

股票代碼：4942



嘉彰股份有限公司

一〇六年度 年報

年報查詢網址

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

公司網站：<http://www.chiachang.com>

刊印日期：2018 年 5 月 15 日

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人

姓名：鄭力銓

職稱：財務長

聯絡電話：(03)322-6968

電子郵件信箱：ir@chiachang.com

代理發言人

姓名：陳之軒

職稱：總管理處協理

聯絡電話：(03)322-6968

電子郵件信箱：ir@chiachang.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

地址：桃園市蘆竹區南山路2段205巷45號

電話：(03)322-8175

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：兆豐證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區忠孝東路2段95號1樓

網址：<http://www.emega.com.tw>

電話：(02)3393-0898

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

簽證會計師：黃堯麟、吳美慧會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路3段156號12樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(02)2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.chiachang.com>

嘉彰股份有限公司
一〇六年度年報目錄

	頁次
壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	2
一、設立日期	2
二、公司沿革	2
參、公司治理報告	4
一、組織系統	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	6
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	16
四、公司治理運作情形	21
五、會計師公費資訊	39
六、更換會計師資訊	40
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	40
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	41
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	42
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	44
肆、募資情形	45
一、資本及股份	45
二、公司債辦理情形	49
三、特別股辦理情形	49
四、海外存託憑證辦理情形	49
五、員工認股權憑證辦理情形	49
六、限制員工權利新股辦理情形	49
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	49
八、資金運用計劃執行情形	49
伍、營運概況	50
一、業務內容	50
二、市場及產銷概況	55
三、最近二年度及截至年報刊印日止員工資料	61
四、環保支出資訊	61
五、勞資關係	61
六、重要契約	62
陸、財務概況	63
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	63
二、最近五年度財務分析	67

三、最近年度財務報告之監察人審查報告	70
四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告	71
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	71
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	71
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	72
一、財務狀況	72
二、財務績效	73
三、現金流量	74
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	74
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	74
六、風險事項分析評估	75
七、其他重要事項	79
捌、特別記載事項	80
一、關係企業相關資料	80
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	84
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	84
四、其他必要補充說明事項	84
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證交法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	85

壹、 致股東報告書

各位股東女士、先生：

受全球金融市場及股匯市波動、中國經濟成長趨緩、美國政策走向、面板價格波動、台灣光電業轉型等因素，間接影響終端電子產品需求，2017 年度對於本公司及整體產業鏈為充滿挑戰的一年。茲將嘉彰 2017 年度經營成果、總體經營環境、外部競爭環境、法規環境變化等概要報告如下：

經營成果

本公司 2017 年度合併營收約新台幣 62.78 億元，相較於 2016 年度的 61.52 億元，增加 2%；2017 年度稅後淨利約新台幣 2.50 億元，稅後每股盈餘 1.75 元，相較於 2016 年度稅後淨利約新台幣 3.26 億元，稅後每股盈餘 2.26 元，下滑 23%，主要是因為匯兌損失、認列大陸子公司遷廠及清廠相關費用所致。

總體經營環境、外部競爭環境與法規環境之影響

2017 年度美國經濟表現亮眼、歐元區經濟持續復甦、中國經濟成長放緩、國際油價及原物料價格升高，整體而言，2017 年全球總體經濟走勢持續回溫。展望 2018 年，全球景氣將穩健復甦，但影響全球總體經濟之因素眾多，如：美國貿易政策及聯準會升息速度、股匯市波動、英國脫歐、中國經濟成長持續放緩、東亞及中東的政治局勢變化... 等不確定因素，故今年全球總體經濟仍需審慎看待。

在產業方面，液晶電視仍穩居電視市場的主流規格，大尺寸、高解析度電視需求仍穩定成長；筆記型電腦則持續朝向輕薄、高解析度、廣視角、窄邊框等方向發展；平板電腦因產品外觀設計變化不大，加上智慧型手機尺寸持續放大，近幾年出貨大多持續衰退；液晶監視器由於規格已達一定水準，不易出現汰舊換新的商機，故需求持續下滑；整體來看，終端產品需求互有消長。為因應產業及市場變化，嘉彰也將保持高度的彈性管理及生產能力，期望透過豐富的量產經驗，加上完整的供應鏈管理，以創造成本競爭優勢；再者，將持續強化客戶關係，以累積多年的堅強技術實力與完整的廠區佈局，為客戶提供多元化且即時的服務。

在面對全球市場嚴峻的考驗下，嘉彰亦隨時關注國內外重要政策及法令變動，相關作業皆依據各項規定辦理，並未發生因法規之改變而影響到財務及業務之情形。關於未來公司法之修改，將更著重於公司治理，本公司也將持續瞭解及追蹤可能制定之相關法規及政策，以盡早擬訂必要的因應措施，以便落實有效監督及維護股東權益。

未來展望

展望未來，終端新興產品應用需求仍持續擴增(如車載、公共顯示器等)，嘉彰將持續進行製程優化，深根研發能力，整合核心技術及工藝，專注於多元化、差異化及高端產品的研發，以強化公司成長動能，並提供客戶最佳的整體解決方案，以期與客戶共同創造價值。

本公司經營團隊暨全體員工將繼續盡心投入、全力以赴，為股東創造更大的利益，敬請各位股東繼續給予我們支持與鼓勵。最後，敬祝各位股東，身體健康，萬事如意。

董事長兼總經理



宋貴修 敬上

貳、公司簡介

一、設立日期：民國 74 年 9 月 9 日

二、公司沿革

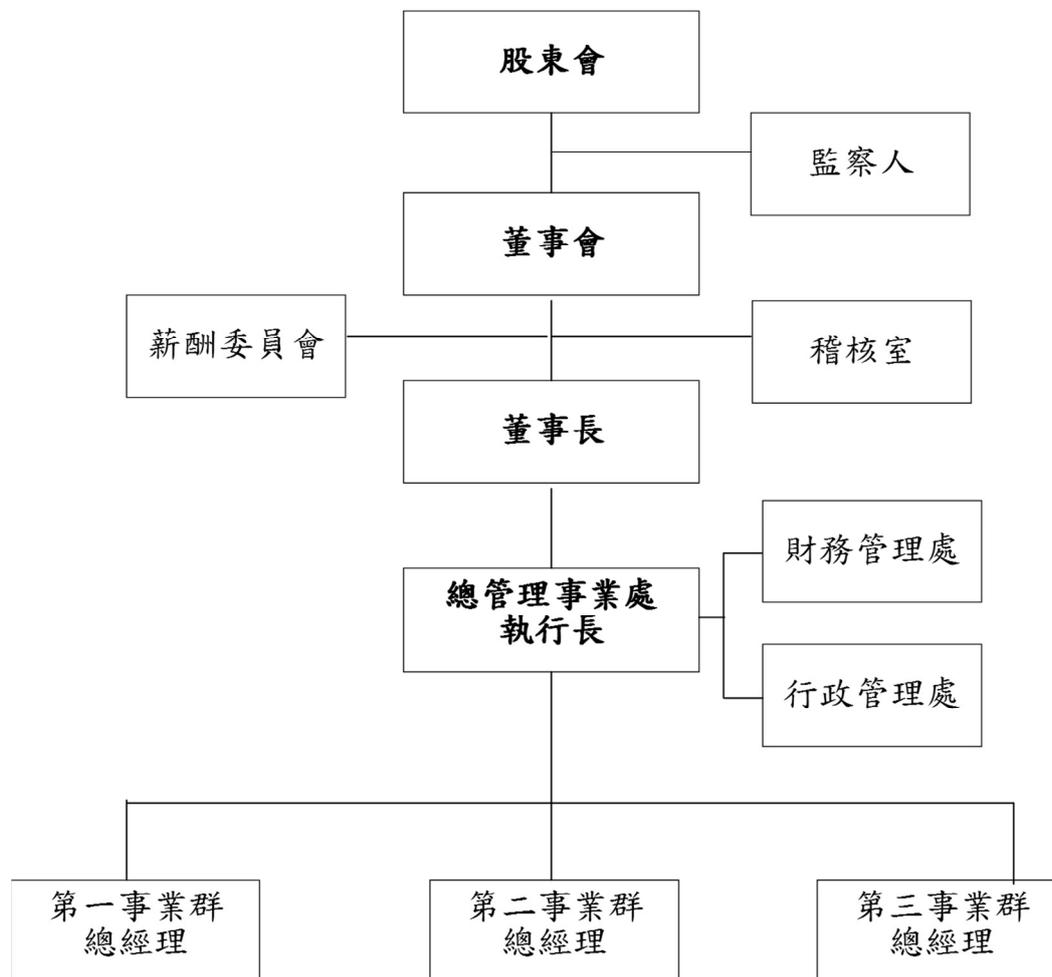
民國 74 年	公司創立，開業於新莊福營路生產五金零件，實收資本額新台幣 500 萬元。
民國 80 年	1. 辦理現金增資 1,500 萬，擴充營運規模。 2. 遷廠於南崁蘆竹區大豐街生產五金零件、模具、電腦系列產品等。
民國 84 年	1. 辦理現金增資 2,000 萬，增資後實收資本為 4,000 萬元。 2. 通過 ISO 9002:1994 品質認證。
民國 90 年	1. 辦理現金增資 1.59 億元，實收資本 1.99 億元。 2. 投資成立嘉彰科技(蘇州)有限公司(Chia Chang Tech.)生產五金零件、模具、電腦系列產品等。
民國 92 年	辦理現金增資 723.5 萬，盈餘轉增資 3,256.5 萬，增資後實收資本為 2.39 億元。
民國 93 年	投資成立嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司(Chia Chain)生產五金零件、模具、電腦系列產品等。
民國 95 年	1. 遷廠於南崁蘆竹區南山路二段，擴大營業，生產五金零件、模具、電腦光電系列產品等。 2. 投資成立寧波嘉彰電子五金有限公司(Ning Bo Chia Chang)生產五金零件、模具、電腦系列產品等。 3. 辦理現金增資 5,440 萬元，增資後實收資本為 2.93 億元。 4. 成立總管理處，進行集團整合。 5. 通過 ISO 9001:2000 品質認證。
民國 96 年	辦理現金增資 3.29 億元，增資後實收資本為 6.23 億元。
民國 97 年	1. 辦理盈餘轉增資 3.11 億元，增資後實收資本為 9.34 億元。 2. 投資東莞泉睿精密五金有限公司(Dong Guan Quan-Rui)生產五金零件、模具、電腦系列產品等。
民國 98 年	1. 盈餘轉增資暨員工認股權轉換增資 1.41 億元，增資後實收股本為 10.75 億元。 2. 通過 ISO 9001:2008 品質認證、ISO 14001:2004 環境管理系統及 OHSAS 18001:2007 職業安全健康管理系統。
民國 99 年	1. 盈餘轉增資暨員工認股權轉換增資 2.43 億元，增資後實收股本為 13.18 億元。 2. 補辦公開發行並登錄興櫃市場交易。 3. 榮獲「德勤亞太高科技 FAST 500 企業」獎項。
民國 100 年	1. 投資設立南京嘉展精密電子有限公司(Nanjing Chia-chan)，生產資訊、通訊用光電五金零件及模具。 2. 投資設立蘇州嘉典精密五金電子有限公司(Suzhou Jiadian)，生產資訊用精密五金零配件與模具。 3. 於台灣證券交易所掛牌上市，現金增資 1.399 億元，增資後實收股本為 14.58 億元。 4. 盈餘轉增資暨員工認股權轉換增資 0.67 億元，增資後實收股本為 15.25 億元。
民國 101 年	1. 投資設立佛山嘉彰精密五金有限公司(Foshan Chia Chang)，生產資訊、通訊用光電五金零件及模具。 2. 員工認股權轉換增資 0.00855 億元，增資後實收股本為 15.26 億元。

民國 102 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 投資設立連瑪開發股份有限公司，從事照明研發、拓展業務，開發市場等。 2. 註銷庫藏股減資 0.0258 億元，減資後實收股本為 15.23 億元。
民國 103 年	投資設立佛山嘉彰貿易有限公司，銷售 3C 產品相關配件。
民國 104 年	註銷庫藏股減資 0.31 億元，減資後實收股本為 14.92 億元。
民國 105 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 註銷庫藏股減資 0.30 億元，減資後實收股本為 14.62 億元。 2. 註銷庫藏股減資 0.38 億元，減資後實收股本為 14.24 億元。 3. 通過 ISO/TS16949:2009 全球汽車產業品質管理系統認證。
民國 106 年	<ol style="list-style-type: none"> 1. 投資設立嘉彰科技(重慶)有限公司(Chong Qing Chia Chang)，生產資訊、光電金屬沖壓部件及銷售。 2. 蘇州嘉典精密五金電子有限公司已於 106 年 11 月註銷並撤資。

參、 公司治理報告

一、組織系統

(一)組織架構



(二)各主要部門所營業務

部 門	主 要 業 務 內 容	
總 管 理 事 業 處	集團經營策略、策略計劃、規劃之編成、營業目標及方針之擬定與經營績效之管理。	
行 政 管 理 處	採購制度之規劃與管理，資訊(軟硬體)系統之評估規劃與管理，人力資源規劃及行政制度之建立與執行，公共關係及法律事務之處理等行政業務。	
財 務 管 理 處	預算彙編、稅務、會計及股務之規劃與管理、資金調度、管理與融資規劃及帳務、財報之處理、轉投資事業之設立規劃、評估與執行。	
第一事業群	金屬沖壓市場業務開發及企劃、新產品事業業務開發及企劃、新事業投資後業務管理、營業目標之計劃與執行、新事業產品之製造研發、客戶服務、產品銷售及收款之規劃與管理、產品異常、售後服務。	台灣嘉彰、嘉能開發
第二事業群	金屬沖壓市場業務開發及企劃、營業目標之計劃與執行、新事業產品之製造研發、客戶服務、產品銷售及收款之規劃與管理、產品異常、售後服務。	蘇州嘉彰、南京嘉展及重慶嘉彰
第三事業群	金屬沖壓市場業務開發及企劃、營業目標之計劃與執行、客戶服務、產品銷售及收款之規劃與管理、產品研發及製造、產品異常、售後服務。	寧波嘉彰、東莞泉睿、佛山嘉彰及佛山嘉彰貿易
稽 核 室	負責內部控制制度及各項規範健全與否之評估，查核內部控制是否持續有效運作，衡量各部門執行成果，並適時提供改善建議，促進有效營運。	

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 董事及監察人資料表

107年4月11日；單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女、現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係
董事長	台灣	宋貴修	男	105.06.27	3	102.06.14	6,296,338	4.31	6,296,338	4.42	2,052,622	1.44	-	-	交通大學 EMBA 碩士 嘉彰(股)有限公司總經理	嘉彰(股)有限公司總經理 嘉彰科技(蘇州)有限公司法人董事代表人/董事長 寧波嘉彰電子五金有限公司法人董事代表人/董事長 東莞睿精密五金有限公司法人董事代表人/董事長 嘉能開發(股)公司之法人董事代表人/董事長/總經理 南京嘉展精密電子有限公司法人董事代表人 佛山嘉彰精密五金有限公司法人董事代表人/董事長 佛山嘉彰貿易有限公司法人董事代表人/董事長 重慶嘉彰精密五金有限公司法人董事代表人/董事長 CHIA CORPORATION 法人董事代表人/董事長 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 法人董事代表人/董事長 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 法人董事代表人/董事長 普訊致創業投資(股)公司之法人監察人代表人	董事	陳蒼海	姻親
董事	台灣	湧期投資(股)公司	-	105.06.27	3	99.06.29	13,438,441	9.19	13,438,441	9.44	-	-	-	-	-	副總經理	黃麗珍	姻親	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		在現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人						
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係				
董事 法人代表	台灣	陳蒼海	男	105.06.27	3	99.06.29	2,194,815	1.50	2,194,815	1.54	1,554,686	1.09	—	—	中國科技大學企業管理碩士 嘉彰(股)有限公司總經理/創辦人	嘉彰科技(蘇州)有限公司法人董事代表人/董事長 南京嘉展精密電子有限公司法人董事代表人/董事長 佛山嘉彰精密五金有限公司法人董事代表人 佛山嘉彰貿易有限公司法人董事代表人 能巨科技(股)公司之法人董事代表人/董事長/總經理 嘉能開發(股)公司之法人董事代表人 TARCOOLA TRADING LIMITE 法人董事代表人/董事長 CHIAPEX HOLDING LIMITED 法人董事代表人/董事長 九鼎創業投資(股)公司法人董事代表人	董事 董事長	宋貴修	姻親				
董事	台灣	盧再河	男	105.06.27	3	105.06.27	147,850	0.10	147,850	0.10	57,000	0.04	—	—	台北市立大安高工機械工程 嘉彰科技(蘇州)有限公司總經理 冠詠企業股份有限公司總經理	嘉彰(股)公司總顧問	—	—	—	協理	陳之軒	父子	
董事	台灣	聯鼎創業投資(股)公司	—	105.06.27	3	99.06.29	550,951	0.38	550,951	0.39	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事 法人代表	台灣	邱德成	男	105.06.27	3	99.06.29	—	—	—	—	331,810	0.23	—	—	政治大學企管研究所碩士 台灣人壽副董事長	益鼎、九鼎、合鼎、文鼎創投、益鼎生投、誠鼎及益鼎創業投資顧問(股)公司董事長/總經理 利鼎、聯鼎、富鼎、啟鼎、華鼎國際、遠鼎創業投資(股)公司總經理/董事 閩暉實業及群光電能(股)公司獨立董事 帝寶工業、盛弘醫藥、嘉彰、笙科電子(股)公司法人董事代表人 義隆電子及四維創新材料(股)公司董事 信邦電子(股)公司監察人	—	—	—	—	—	—	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率	股數	持股份率			職稱	姓名	關係
獨立董事	台灣	高德榮	男	105.06.27	3	99.06.29	-	-	-	-	-	-	-	-	欣陸投資控股(股)公司獨立董事 科納光通(股)公司獨立董事 百略醫學科技(股)公司薪資報酬委員會委員	-	-	-	
獨立董事	台灣	陳炳焜	男	105.06.27	3	105.06.27	-	-	-	2,000	-	-	-	-	航豪企業有限公司董事長 天良生物科技企業(股)公司董事 誠揚聯合會計師事務所合夥會計師 華立捷科技(股)公司獨立董事 振維電子(股)公司薪資報酬委員會委員	-	-	-	
獨立董事	台灣	林端興	男	105.06.27	3	100.06.28	-	-	-	-	-	-	-	-	蒙浩科技(股)公司獨立董事 信聯科技(股)公司獨立董事 聖暉工程科技(股)公司獨立董事	-	-	-	
監察人	台灣	楊千	男	105.06.27	3.0	99.06.29	-	-	-	-	-	-	-	-	德倫聯合律師事務所所長 競國實業(股)公司董事 寶聯控股股份有限公司薪資報酬委員會委員	-	-	-	
監察人	台灣	永鈺投資(股)公司	-	105.06.27	3	99.09.16	1,574,410	1.11	1,574,410	1.08	1,574,410	1.08	-	-	廣機實業(股)公司董事長 盛開科技(股)公司之法人董事代表人 廣新開發(股)公司之法人董事代表人 嘉能開發(股)公司之法人董事代表人 南京嘉展精密電子有限公司法人監察人代表人 嘉影科技(蘇州)有限公司法人監察人代表人 寧波嘉影電子五金有限公司法人監察人代表人 東莞榮發精密五金有限公司法人監察人代表人 佛山嘉影精密五金有限公司法人監察人代表人 佛山嘉影貿易有限公司法人監察人代表人	-	-	-	
監察人代表	台灣	許連德	男	105.06.27	3	99.09.16	-	-	-	-	-	-	-	-	文化大學機械系 廣煥實業(股)公司總經理 凱師興業(股)公司業務經理	-	-	-	
監察人	台灣	彭美政	男	105.06.27	3	105.06.27	486,326	0.34	486,326	0.33	486,326	0.33	-	-	-	-	-	-	

2. 法人股東之主要股東

106年12月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例
湧翔投資股份有限公司	黃麗珍 陳之軒 陳斯嘉 陳黃麗莉 陳韋菱 陳韋蓁 陳蒼海 陳美麗	31.65% 26.35% 16.60% 11.55% 5.00% 3.85% 2.50% 2.50%
永鈺投資股份有限公司	科亞投資股份有限公司 佳格投資股份有限公司 超鋒投資股份有限公司 涂志誠 涂志恆	51.00% 24.00% 15.00% 7.50% 2.50%
聯鼎創業投資股份有限公司	信邦電子股份有限公司 台灣人壽保險股份有限公司 元大創業投資股份有限公司 義隆電子股份有限公司 玉山綜合證券股份有限公司 兆豐證券股份有限公司 嘉實資訊股份有限公司 益鼎創業投資管理顧問股份有限公司 益鼎國際投資股份有限公司 華南產物保險股份有限公司	20.00% 19.00% 15.00% 7.00% 6.00% 5.00% 3.50% 3.50% 3.50% 3.00%

3. 主要股東為法人者其主要股東

法人名稱	法人之主要股東	持股比例	
科亞投資股份有限公司	政昀睿投資有限公司	24.17%	
	東甯投資有限公司	24.17%	
	彥廷投資有限公司	24.17%	
	佳格投資股份有限公司	24.17%	
	展辰投資有限公司	3.32%	
佳格投資股份有限公司	陳蒼海	26.54%	
	黃麗瑩	14.92%	
	陳弘仁	8.35%	
	科亞投資股份有限公司	7.90%	
	陳思維	5.00%	
	陳之軒	5.00%	
	陳美麗	5.00%	
	陳韋蓁	5.00%	
	陳韋菱	5.00%	
張亞芃	4.25%		
超鋒投資股份有限公司	尤榮進	15.00%	
	王美端	13.30%	
	尤靖元	11.70%	
	尤川鳴	11.70%	
	許樹發	9.35%	
	許樹財	7.52%	
	黃瑛瑛	6.03%	
	鄒其錢	6.00%	
	陳宗泰	6.00%	
	易柯杓	4.57%	
義隆電子股份有限公司	南山人壽保險股份有限公司	7.62%	
	義隆投資股份有限公司	4.09%	
	玉隆投資股份有限公司	2.28%	
	中國人壽保險股份有限公司	2.17%	
	台灣產物保險股份有限公司	2.06%	
	葉儀皓	1.29%	
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶	1.25%	
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數	1.17%	
	宗隆投資股份有限公司	1.01%	
	大隆投資股份有限公司	1.01%	
	信邦電子股份有限公司	富邦人壽保險股份有限公司	7.34%
		美商摩根大通銀行台北分行受託保管 T·羅派斯國際探索基金投資專戶	2.92%
匯豐銀行託管 H S B C G I F 亞洲小型企業		2.36%	
王紹新		2.22%	
德商德意志銀行台北分行受託保管首域投資公司—首域大中國成長基金投資專戶		2.16%	
匯豐託管庫柏洛克國際小型股基金		2.15%	
泰誼投資股份有限公司		1.83%	
勞工保險基金		1.70%	
優群科技股份有限公司		1.69%	
美商摩根大通銀行台北分行受託保管蘇格蘭東方小型企業信託公司投資專戶		1.59%	
台灣人壽保險股份有限公司		中國信託金融控股股份有限公司	100.00%
元大創業投資股份有限公司		元大金融控股股份有限公司	100.00%
玉山綜合證券股份有限公司		玉山金融控股股份有限公司	100.00%
兆豐證券股份有限公司	兆豐金融控股股份有限公司	100.00%	

法 人 名 稱	法 人 之 主 要 股 東	持 股 比 例
益鼎創業投資管理顧問股份有限公司	朱炳昱 游秀秀 邱丹蓉 邱德成 益鼎國際投資股份有限公司	30.00% 24.10% 23.41% 22.33% 0.16%
嘉實資訊股份有限公司	鼎盛開發投資股份有限公司 李政霖 精璞投資股份有限公司 精誠資訊股份有限公司 展嘉股份有限公司 雍興實業股份有限公司 徐文伯 先捷投資股份有限公司 彭北辰 環隆科技股份有限公司	7.40% 5.40% 5.32% 4.67% 3.96% 2.60% 2.03% 2.02% 1.70% 1.66%
益鼎國際投資股份有限公司	邱德成 游秀秀 游碧華	50.00% 49.67% 0.33%
華南產物保險股份有限公司	華南金融控股股份有限公司	100.00%

4. 董事、監察人所具備之專業知識及獨立性之情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格		符合獨立性情形(註)										兼任其他公司董事數	其開公立家
		商務、財務、會計或公司業務所須相關之公私立大專院校以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及領有證書之專門技術人員	商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9			10
宋貴修			✓					✓	✓	✓		✓	✓	-	
湧翔投資(股)公司 代表人：陳蒼海			✓						✓	✓		✓		-	
盧再河			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
聯鼎創業投資(股)公司 代表人：邱德成			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		2	
高德榮			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	
陳炳焜			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	
林瑞興		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
楊千	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	
永鈺投資(股)公司 代表人：許進德			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓		-	
彭美政			✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

107年4月11日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係
執行長兼 第一事業 群總經理	台灣	宋貴修	男	99.08.31	6,296,338	4.42	2,052,622	1.44	—	—	交通大學 EMBA 碩士 嘉彰(股)有限公司總經理	嘉彰(股)有限公司總經理 嘉彰科技(蘇州)有限公司法人董事代表人 寧波嘉睿精密五五金有限公司法人董事代表人/董事長 東莞泉睿精密五五金有限公司法人董事代表人/董事長 嘉能開發(股)公司之法人董事代表人/董事長 南京嘉展精密電子有限公司法人董事代表人 佛山嘉彰精密五五金有限公司法人董事代表人/董事長 佛山嘉彰貿易有限公司法人董事代表人/董事長 嘉彰科技(重慶)有限公司法人董事代表人/董事長 CHIA CORPORATION 法人董事代表人/董事長 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 法人董事代表人/ 董事長 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 法人董事代表人/董事長 普訊致創業投資(股)公司之法人監察人代表人	副總經理	黃麗珍	姻親
副總經理 兼第二事 業群總經 理	台灣	陳火星	男	96.06.01	699,323	0.49	—	—	—	萬能工專工程管理科 明鑫電子(股)公司負責人	嘉彰科技(蘇州)有限公司法人董事代表人/總經理 南京嘉展精密電子有限公司總經理 嘉彰科技(重慶)有限公司法人董事代表人/總經理	副總經理	黃麗珍	姻親	
財務長兼 第三事業 群總經理	台灣	鄭力鈺	男	99.01.01	—	—	461	—	—	輔仁大學國際貿易系 閩達會計師事務所會計師	嘉彰(股)有限公司行政長 嘉詮精密五五金電子(蘇州)有限公司法人監察人代表人 東莞泉睿精密五五金有限公司法人董事代表人/總經理 寧波嘉睿精密五五金有限公司法人董事代表人/總經理 佛山嘉彰精密五五金有限公司總經理 佛山嘉彰貿易有限公司總經理 嘉能開發(股)公司之法人董事代表人 能巨科技(股)公司之法人董事代表人 廣新開發(股)公司之法人董事代表人	—	—	—	
副總經理	台灣	黃麗珍	女	97.01.01	1,554,686	1.09	2,194,815	1.54	—	十信商工會統計科 嘉彰(股)有限公司協理	—	副總經理 協理	陳火星	姻親	
														陳之軒	母子

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人	
					股數	持比率	股數	持比率	股數	持比率			職稱	姓名	關係
副總經理	台灣	李文恭	男	97.01.01	5,266	-	-	-	-	-	龍華工專機械科 嘉彰(股)有限公司協理/經理 嘉彰科技(蘇州)有限公司副總經理 寧波嘉彰電子五金有限公司副總經理	嘉彰科技(蘇州)有限公司副總經理	-	-
副總經理	台灣	蘇陌華	男	96.01.20	31,729	0.02	-	-	-	-	台北工專工業工程科 三龍產業股份有限公司協理	嘉彰科技(重慶)有限公司法人代表人/副總經理	-	-
副總經理	台灣	鄭尚豪	男	98.01.01	50,271	0.04	-	-	-	-	健行工專土木科 嘉彰(股)有限公司副經理 東莞泉睿精密五金有限公司副總經理 佛山嘉彰精密五金有限公司副總經理	寧波嘉彰電子五金有限公司副總經理	-	-
副總經理	台灣	柳盛鑫	男	103.04.29	-	-	-	-	-	-	萬能工專工業工程與管理 嘉彰(股)公司副總經理 輔祥實業(股)公司協理 智強科技(股)公司執行長 佛山智強光電(股)總經理 嘉彰科技(蘇州)有限公司副總經理	東莞泉睿精密五金有限公司副總經理	-	-
副總經理	台灣	吳崇源	男	105.11.14	-	-	-	-	-	-	美國加州德安薩學院企業管理系 雷聯企業(股)公司專案開發處副總經理	-	-	-
協理	台灣	高嘉鴻	男	100.01.01	180	-	-	-	-	-	高雄工專機械科 嘉彰(股)有限公司經理	-	-	-
協理	台灣	盧世雄	男	100.08.01	-	-	-	-	-	-	中和國中 興德機械學徒 誠鑑股份課長	-	-	-

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女		利用他人名		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	義持有股數	持有股份			職稱	姓名	關係
協理	台灣	陳之軒	男	101.01.01	1,587,217	1.11	492,138	0.35	-	-	美國東方密西根大學碩士 嘉彰(股)有限公司經理	Goldsby Enterprises Limited 法人董事代表人/董事長 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司法人董事代表人 寧波嘉彰精密五金有限公司法人董事代表人 南京嘉展精密五金有限公司法人董事代表人 佛山嘉彰精密五金有限公司法人董事代表人 佛山嘉彰貿易有限公司法人監察人代表人 嘉能開發(股)公司之法人監察人代表人 瑞研材料科技(股)公司之法人董事代表人	副總經理	黃麗珍	母子
協理	台灣	林穎	男	103.08.01	10,000	0.01	-	-	-	-	台灣大學農業經濟所碩士 玉山銀行專員襄理 嘉彰(股)公司總管理處副理 嘉彰科技(蘇州)有限公司協理/ 總經理特助/營運長特助 第二事業群總經理特助	-	-	-	-
協理	台灣	黃福群	男	103.11.01	1,000	-	-	-	-	-	健行工專電子工程科 精英電腦資材處長 揚昇照明副處長 嘉彰(股)公司總管理處顧問	-	-	-	-
協理	台灣	張俊偉	男	105.08.08	-	-	-	-	-	-	成功大學工資所碩士 華東科技/工程師 瑞儀光電/副理 寧波嘉彰電子五金有限公司/協理 南京嘉展精密電子有限公司副 總經理	-	-	-	-

註：係年報刊印日止仍在職者

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 董事(含獨立董事)之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

106年12月31日 單位：新台幣千元

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例	本公司	財務報告內所有公司	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	本公司	本公司	本公司					本公司		
董事	宋貴修	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	
董事	湧翔投資(股)公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	
董事	湧翔投資(股)公司代表人：陳蒼海	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	
董事	盧再河	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	
董事	聯鼎創業投資(股)公司	720	0	6,750	247	3.09	9,630	108	2,769	0	2,769	0	8.10	8.40	無	無	無	
董事	聯鼎創業投資(股)公司代表人：邱德成	720	0	6,750	247	3.09	9,630	108	2,769	0	2,769	0	8.10	8.40	無	無	無	
獨立董事	高德榮																	
獨立董事	林瑞興																	
獨立董事	陳炳焜																	

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(H)	本公司	財務報告內所有公司(I)
低於 2,000,000 元	宋貴修、湧翔投資(股)公司、盧再河、聯鼎創業投資(股)公司代表人：邱德成、高德榮、陳炳焜、林瑞興	宋貴修、湧翔投資(股)公司代表人：陳蒼海、盧再河、聯鼎創業投資(股)公司代表人：邱德成、高德榮、陳炳焜、林瑞興	湧翔投資(股)公司代表人：陳蒼海、聯鼎創業投資(股)公司代表人：邱德成、高德榮、陳炳焜、林瑞興	湧翔投資(股)公司代表人：陳蒼海、聯鼎創業投資(股)公司代表人：邱德成、高德榮、陳炳焜、林瑞興
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)				
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)			宋貴修、盧再河	宋貴修、盧再河
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)				
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)				
100,000,000 元以上				
總計	7	7	7	7

(2) 監察人之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

106年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B及C等三項總額占稅後純益之比例	本公司	財務報告內所有公司	有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)					
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司				
監察人	楊千	240	240	2,250	2,250	88	88	1.03	1.03	無	
監察人	彭美政										
監察人	永鈺投資(股)公司										
監察人	永鈺投資(股)公司代表人：許進德										

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司	前三項酬金總額(A+B+C)
低於 2,000,000 元	楊千、彭美政、永鈺投資(股)公司代表人：許進德	楊千、彭美政、永鈺投資(股)公司代表人：許進德
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)		
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	3	3

(3) 總經理及副總經理之酬金(彙總配合級距揭露姓名方式)

106年12月31日 單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)			A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	宋貴修												
副總經理	鄭力銓												
副總經理	陳火星												
副總經理	黃麗珍												
副總經理	李文恭	13,278	16,770	706	706	9,997	15,764	0	12,725	0	12.58	18.42	無
副總經理	蘇陌華												
副總經理	鄭尚豪												
副總經理	柳盛鑫												
副總經理	吳崇源												

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	宋貴修、陳火星、黃麗珍、李文恭、蘇陌華、鄭尚豪、柳盛鑫、吳崇源	黃麗珍、蘇陌華、柳盛鑫、吳崇源
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	鄭力銓	宋貴修、鄭力銓、陳火星、李文恭、鄭尚豪、
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	9	9

(4)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

106年12月31日；單位：仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經 理 人	總經理	宋貴修	0	16,860	16,860	6.76
	副總經理	鄭力銓				
	副總經理	陳火星				
	副總經理	黃麗珍				
	副總經理	李文恭				
	副總經理	蘇陌華				
	副總經理	鄭尚豪				
	副總經理	柳盛鑫				
	副總經理	吳崇源				
	協理	林穎				
	協理	高嘉鴻				
	協理	盧世雄				
	協理	陳之軒				
	協理	黃福群				
	協理	張俊偉				

(5)分別比較說明本公司及財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 公司及財務報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比例

單位：新台幣仟元；%

職 稱	105 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)		106 年度 酬金總額占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董 事	6.64%	6.99%	8.10%	8.40%
監 察 人	1.07%	1.07%	1.03%	1.03%
總經理及副總經理	9.05%	12.97%	12.58%	18.42%

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及對未來風險之關聯性：

本公司董監酬勞皆按公司章程規定，依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業水準給付；公司依年度獲利狀況，由薪資報酬委員會參酌同業產業環境及公司營運狀況擬議董監酬勞，經董事會決議後發放，董監事報酬係支付給參與執行決策之董監事固定報酬及相關獎金。總經理及副總經理酬金包含薪資、獎金及員工酬勞等，參酌其所擔任工作性質、責任及其所擔任之職位、所承擔的責任，則係參考同業水準制定。員工酬勞金額依公司章程規定比率提列，由薪資報酬委員會參酌產業環境及公司營運狀況審議後，將所提建議提交董事會決議後辦理。

四、公司治理運作情形：

(一)董事會運作情形資訊：

106 年度董事會開會 6 次【A】，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 【B】	委託出席次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
董事	宋貴修	6	-	100%	
董事	湧翔投資(股)公司 代表人：陳蒼海	5	-	83%	
董事	盧再河	6	-	100%	
董事	聯鼎創業投資(股)公司 代表人：邱德成	3	-	50%	
獨立董事	高德榮	6	-	100%	
獨立董事	陳炳焜	6	-	100%	
獨立董事	林瑞興	6	-	100%	

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：

董事會日期	議案內容	所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
106.01.17	指派稽核主管案	所有獨立董事核准通過
106.03.21	修訂「取得或處分資產處理程序」案	所有獨立董事核准通過
106.11.09	簽證會計師之變更案	所有獨立董事核准通過
106.12.19	1.提報 2018 年度簽證會計師之委任案 2 修訂內控辦法案	所有獨立董事核准通過

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情事。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。

(1)本公司106年1月17日董事會通過薪酬委員會提出之105年度經理人年終獎金案，除宋貴修董事長因兼任本公司總經理，因利害關係予以迴避外，本議案經全體出席董事無異議照案通過。

(2)本公司106年8月8日董事會通過指派轉投資公司之董事、監察人及經理人案，除宋貴修董事長針對本人之議案，因利害關係予以迴避外，本議案經全體出席董事無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估。

(1)董事會應指導公司策略、監督管理階層、公司治理制度之各項作業與安排、對公司及股東會負責、依照法令及公司章程之規定或股東會決議行使職權。

(2)本公司已設置薪資報酬委員會，負責協助董事會定期評估並訂定董事及經理人薪資報酬、定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(3)董事會成員每年皆選擇涵蓋公司治理主題相關之財務、風險管理、業務、商務、法務、會計、企業社會責任等課程，或內部控制制度、財務報告責任等相關課程進修，以提高董事成員對公司治理之認知與落實。

(4)本公司已為全體董監投保責任險。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

(1) 審計委員會運作情形：

本公司目前尚未設立審計委員會。

(2) 監察人參與董事會運作情形：

106 年度董事會開會 6 次【A】，監察人列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數【B】	實際列席率(%)【B/A】	備註
監察人	楊千	6	100%	
監察人	永鈺投資(股)公司 代表人：許進德	5	83%	
監察人	彭美政	5	83%	

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：監察人依其權責可隨時與公司員工、股東及其利害關係人聯絡；每年股東會監察人亦出席參加，溝通管道暢通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。

(1) 本公司內部稽核主管每月提交稽核報告予監察人，監察人並無反對意見。

(2) 稽核人員列席公司董事會並提供稽核報告，監察人並無反對意見。

(3) 會計師定期與監察人進行溝通，於會議中就本公司財務報告核閱/查核情形，或財務、稅務、內控等相關議題與監察人充分討論。

(4) 本公司定期召開董事會並視需要邀請相關主管列席。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情事。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃 公司治理實 務守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司訂有「公司治理實務守則」，針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等皆有相關規範；有關本公司公司治理守則，請至本公司網站查詢。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V V V V		(一) 本公司設有發言人、代理發言人及專責人員，以確保可能影響股東決策之資訊能夠及時允當揭露，且設置投資人專用信箱受理股東建議、疑慮及糾紛等事宜；若有涉及法律問題，則交由聘任之法律顧問協助處理。 (二) 本公司掌握公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單，並依法規定揭露。 (三) 本公司已訂定「對子公司之監理辦法」及「關係人及集團企業交易管理辦法」，並依法落實本公司與關係企業之風險控管及適當之防火牆之方式。 (四) 本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理辦法」，禁止內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V V V		(一) 本公司「公司治理實務守則」第20條已明定董事會成員組成應考量多元化，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針。董監事普遍具備執行職務所須之知識、技能、素養及其整體應具備之能力，使董事會成員背景多元化。 (二) 本公司目前僅設置薪資報酬委員會，尚未設置其他功能性委員會。 (三) 依本公司對公司治理的理念，董事會主要的責任是監督、評量經營團隊之績效及任免經理人、決議重要事項及指導經營團隊。本公司目前尚未訂定董事會績效評估辦法及其評估方式。	無重大差異 尚無設置其他各類功能性委員會。 無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 本公司定期評估簽證會計師之獨立性，每年由董事會決議選任會計師前，經先對其獨立性做審查，確保對於委辦事項倘與其本身有利害關係者已予迴避，無其他之財務利益及業務關係，充分堅守公正、嚴謹及超然獨立之精神。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司尚未設置公司治理專(兼)職單位，但有相關人員負責處理相關事務，包括依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、辦理公司變更登記、定期檢視並修訂本公司之公司治理實務守則及相關辦法、提供董事執行業務所需資料、定期安排董監事參與進修課程等相關事宜。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人制度，同時藉由公司網站中設置的利害關係人專區，提供利害關係人可供諮詢的公開管道。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任兆豐證券股份有限公司為本公司股務代理機構，並辦理股東會事務	無重大差異
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V V		(一) 本公司已架設公司中英文網站，定期更新相關訊息，以供投資人查詢財務業務及公司治理資訊。 (二) 本公司設有英文網站揭露相關訊息，並指派專人負責資訊蒐集及揭露；本公司設有發言人制度並落實遵循；法人說明會簡報亦揭露於公司網站及申報至公開資訊觀測站，以供外界查詢。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		(一) 員工權益及僱員關懷：公司設立職工福利委員會，辦理各項福利事項，並依勞基法及勞工退休金條例，提列及提撥退休金。本公司有關勞資關係之一切規定措施，均依相關法令，實施情形良好，任何有關勞資關係之新增或修訂措施，均經勞資雙方充分協議溝通後才定案，以達勞資雙贏局面。本公司依循法令規章制定工作規則，將人權及員工權益之保障明文規範在內。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務 守則差異 情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>(二)投資者關係： 本公司依相關規定於公開資訊觀測站公告有關財務、業務、內部人持股異動情形等公司重大訊息。 每年皆依公司法及相關法令召開股東常會及發行股東會年報，並給予股東發問及提案的機會，股東會議事錄亦依相關法令規定記載並申報。 本公司設有發言人制度，處理股東建議及疑慮事項，以期能達到資訊公開、透明。</p> <p>(三)供應商關係： 公司採購人員經與多家供應商詢、比、議價後，就單價、規格、付款條件、交期、產品及服務品質或其他資料等充分比較後決定之；公司與供應商建立長期緊密關係、互信互利、期望共同追求永續雙贏成長。</p> <p>(四)利害關係人權利： 公司與往來銀行、員工、客戶及供應商等，均保持暢通之溝通管道，並尊重及維護其應有合法權益。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形： 本公司董監事具有專業背景及豐富的實務經驗，每年皆依法令規定參加進修課程，最近年度董監事進修情形，請參閱「2017年本公司董監事進修情形」。</p> <p>(六)經理人進修之情形： 公司經理人於上年度已依法令規定參加進修課程，詳請參閱下表「2017年本公司經理人進修情形」。</p> <p>(七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 公司訂有取得或處分資產處理程序、為他人背書保證作業程序、資金貸與他人作業程序等管理辦法，以作為公司執行單位與稽核單位執行上開業務時之風險控管依據及風險衡量之標準。</p> <p>(八)保護消費者或客戶政策之執行情形：</p>	

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			<p>在顧客及客戶全方位之服務及保障方面，公司針對客戶抱怨均即時與客戶進行溝通，瞭解客戶需求，以促進公司與客戶間的互動效果，並定期於業務會議、產銷會議及品管會議中檢討改進。</p> <p>(九)公司為董事及監察人購買責任保險之情形： 本公司有為全體董監及經理人投保董監責任保險，每年定期評估投保額度，並提報至董事會報告。</p>	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 本公司每年皆依公司治理評鑑指標自行評估，依據主管機關公布之106年度公司治理評鑑結果，本公司列於上市公司66~80%之級距，本公司將持續強化職能及遵循本公司公司治理守則。</p>				

2017年本公司董監事進修情形

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
董事長	宋貴修	106.04.07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年度內線交易與企業社會責任座談會	3
		106.07.05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	3
董事	陳蒼海	106.04.07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年度內線交易與企業社會責任座談會	3
		106.07.04	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	審計委員會之相關規範及運作實務	3
董事	邱德成	106.06.13	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-家族企業傳承	3
		106.08.08	社團法人中華公司治理協會	財報不實的董監責任	3
董事	盧再河	106.07.05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購過程之人力資源與併購整合議題探討	3
		106.07.05	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	員工獎酬策略與工具運用探討	3
獨立董事	高德榮	106.04.07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	106年度內線交易與企業社會責任座談會	3
		106.04.26	財團法人台灣金融研訓院	公司治理論壇-家族企業傳承	3
獨立董事	林瑞興	106.01.19	中華民國會計師公會全國聯合會	首次適用企準報告編製及釋令解析	3
		106.02.24	中華民國會計師公會全國聯合會	營所稅法令更新及申報查核注意事項	3
		106.07.26	中華民國會計師公會全國聯合會	洗錢防制法修訂後之因應	3
		106.08.07	中華民國會計師公會全國聯合會	106年上半年法令與實務變動解析	7

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
獨立董事	陳炳焜	106.07.07	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		106.10.25	社團法人中華公司治理協會	第十三屆公司治理國際高峰論壇	3
監察人	楊千	106.03.22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司治理與企業社會責任	3
		106.03.31	社團法人中華公司治理協會	企業董事與高階經理人長期激勵與獎金設計國際趨勢	3
監察人	許進德	106.08.08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業併購之發展趨勢與實務案例探討	3
		106.11.13	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業經營決策之商業考量與法律風險分析	3
監察人	彭美政	106.07.14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司及未上市(櫃)公開發行公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		106.10.25	社團法人中華公司治理協會	第十三屆公司治理國際高峰論壇	3

2017年本公司經理人進修情形

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
財務長	鄭力銓	106.12.14 106.12.15	財團法人會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修	12
稽核主管	黃福群	106.01.18 106.01.19 106.01.20	中華民國內部稽核協會	企業初任內部稽核人員職前訓練研習班	18

(四)薪酬委員會運作情形：

(1)薪酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 (註3)	
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 需相關料系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	具有商 務、法務、 財務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	林瑞興		√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1	是
獨立董事	高德榮			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	3	是
獨立董事	陳炳焜			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-	是

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2)薪資報酬委員會運作情形資訊

本公司之薪資報酬委員會委員計3人。本屆委員任期：105年6月29日至108年6月28日，最近年度薪資報酬委員會開會2次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	林瑞興	2	0	100%	
委員	高德榮	2	0	100%	
委員	陳炳焜	2	0	100%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V		<p>(一) 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並公佈於本公司網站，且本公司熱心公益，善盡企業公民責任，除捐贈捐血車予捐血中心，並且不定期襄助弱勢團體。</p> <p>(二) 本公司舉辦新人訓練，除了宣導公司制度及相關政策，並透過新人訓練教育同仁須以誠信為最高原則；且公司會透過月會宣導企業倫理觀念，並將相關成效與員工績效相結合。</p> <p>(三) 本公司設有兼職之企業社會責任小組，不定期針對各項目予以討論。為節能減碳，本公司辦公室區域全面使用LED燈，另外並嚴格執行廚餘回收，以及廢水回收，全廠實施節約用水，以響應國際上及政府致力推動的環保行動。</p> <p>(四) 本公司訂有考核管理辦法，公平合理評估員工及主管之工作表現，依據員工學經歷背景、專業知識技術、及個人績效表現以核定其薪資水準。員工績效考核制度會依公司人事管理規章及工作規則之獎懲規定辦理。</p>	無重大差異
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V		<p>(一) 本公司善盡各項資源之利用效率，於廢水處理上，加裝廢水設備，以能重覆使用水資源；且執行資源分類、回收、再利用及妥善處理；再者，不定期進行環保觀念推行與宣導，降低對環境負荷之影響。</p> <p>(二) 本公司雖未建立環境管理制度，但公司在主要</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V		<p>原物料之使用上，完全符合ROHS之規定，於生產時亦禁用指令中規範之危害物質，籍以降低對環境的影響。</p> <p>(三) 本公司設有兼職之環境管理專責人員，且公司已於2009年通過ISO14001:2004認證，透過內部稽核人員，定期針對環境管理做管控。本公司訂有環境政策、安全衛生政策、及環安衛目標，並自2011年起每年委由BSI持續進行溫室氣體盤查之查證活動。本公司溫室氣體2016年排放當量1864.610公噸CO₂e/年，較2010年基準年減量42%。</p>	
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p>	V		<p>(一) 本公司遵守勞動基準法等相關勞動法規，及尊重國際公認基本勞動人權原則，相關員工任免、薪酬均依照本公司相關制度及管理辦法，保障員工之合法權益，並提撥退休金，設有職工福利委員會，員工均享有相關福利措施；此外，公司於2009年通過OHSAS18001:2007認證，取得職業安全健康管理系統認證，有利於消除或減少員工工作時的風險，保障員工合法權益。</p> <p>(二) 為促進樂於溝通的組織文化，營造良好工作氣氛，本公司設有「意見箱」，並另設有「性騷擾申訴信箱」，申訴管道暢通，均能妥適處理。</p> <p>(三) 本公司完全依勞基法及OHSAS18001:2007規定辦理，另不定期對員工實施安全與健康教育並定期針對員工進行健康檢查，以瞭解員工健康</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		狀況。近二年以來亦主動邀請蘆竹區消防隊至本公司進行年度消防教育訓練及實地演練。 (四) 本公司定期召開員工動員月會、幹部會議暨各項經營業務會議，重大事項均會以通報及會議方式向員工宣達。	
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五) 本公司為培訓員工有專業職能，已建立各專業性學習教材；目前正進行階段性職涯管理發展之診斷活動，提供企業與員工未來職涯發展之培訓方向。	
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六) 本公司設有意見箱，另亦於公司網站設有電子信箱，利害關係人專區也有公開的聯絡資訊，各項服務及申訴流程均能有效處理。	
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七) 本公司之產品皆符合ROHS之規定，且公司也有客服單位，以處理品質及客訴問題。	
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八) 本公司目前先身體力行，參與社會公益，未來將邀請上、下游供應鏈共同致力提升企業社會責任。	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(九) 本公司訂有供應商管理辦法，並進行年度稽核，以確定供應商是否符合本公司相關規定及要求。	
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		本公司已將企業社會責任資訊設置於公司網站，以利相關人員參閱。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，其運作與所訂之「企業社會責任實務守則」並無差異。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 本公司為了善盡保護地球環境的社會責任，目前使用之主要原物料均依照2006年7月生效之歐盟有害物質限用指令(RoHS)規定，於生產時禁用指令中規範之危害物質，並將相關訊息傳遞至各部門，以確保產品能符合歐盟指令或客戶要求。本公司並已於2009年通過ISO 14001:2004年環境管理體系認證，在環境污染、能源及資源節約、廢棄物減量等危害防阻方面持續進行改善，以降低潛在的環保風險。				

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)			本公司另於2009年通過OHSAS 18001:2007職業安全健康管理系統認證，有效消除及減少員工工作時的風險，並提高職業健康與安全，降低醫療索賠及保險費用。此外，本公司自2014年起與所在桃園地區元智大學院校辦理產學合作，2017年也與中部的東海大學合作，提供大四生到廠實習，並已通過國教署評鑑與所在桃園地區成功工商及雲林地區大成商工辦理建教合作；另與勞委會北區職業訓練場基隆訓練場、五股訓練場、泰山訓練場配合，提供在校學生及職訓學員，學習職場經驗與工作技能，善盡社會責任同時也培養基層專業人才，提升社會適應力之機會。	
(三)			本公司在社會發生緊急危難時，除公司本身慷慨捐款外，並鼓勵公司員工發揮人飢己飢、人溺己溺的精神，加入捐款之行列，以回饋社會。	
(四)			本公司以自製的LED燈具贊助「仁愛社會福利基金會」，並安排人力親自為基金會安裝LED燈具，協助基金會節省電費支出，改善學習環境。	
七、			公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司雖未編製企業社會責任報告書，但在推動環安衛活動方面，除了符合國內環安衛法規外，也與國際接軌，推行環安衛管理系統，並於2009年同步取得ISO14001：2004認證與OHSAS18001：2007認證，並自2011年起每年委由BSI持續進行溫室氣體盤查之查證活動。	

(六)落實誠信經營情形：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V		<p>(一) 本公司董事及經理人以誠信經營為首要原則，並訂定內部辦法以確保誠信經營與法令遵循之落實；此外，針對董事及經理人，若有任何決策或交易涉及自身利益衝突之情況，基於利益迴避原則，不得參與決策或表決。</p> <p>(二) 本公司已將員工誠信列入企業文化及員工行為守則中，員工需簽署「嘉彰人廉潔守則」、「嘉彰人服務守則與行為規範承諾書」，並於員工新進時進行宣導訓練，且管理階層會在不定期會議中宣導。</p> <p>(三) 本公司已訂立董事、監察人暨經理人道德行為辦法，並於員工守則中針對不誠信行為訂有罰則。</p>	無重大差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	V	V	<p>(一) 本公司設有供應商及客戶之授信評等制度，各項契約簽訂均會經律師及專業人員過目，並視需要列入誠信行為條款。</p> <p>(二) 本公司尚未設有專(兼)職單位直接向董事會報告企業誠信經營處理情形，惟本公司持續依公司政策推動各項誠信經營方案，並宣導誠信廉潔事項。</p> <p>(三) 針對董事、監察人及經理人的部分，若有任何決策或交易有利益衝突之情況，不得參與決策或表決。為善盡監督責任，本公司內部已建立完善制度，設立各式組織管道，例如薪資報酬委員會、內控稽核制度及文件管制系統等。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(四) 本公司已建立有效之會計制度、內控制度，並隨時檢討，確保該制度之設計及執行持續有效。另內部稽核人員已定期查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告並提報至董事會。 (五) 本公司每月定期舉行之動員月會、幹部會議及外籍同仁之座談會，皆於會中宣導本公司秉持誠信經營之理念，也要求同仁應上行下效。	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(一) 本公司設有員工申訴程序，並鼓勵員工若有發現違反事宜，可向監察人或管理階層進行檢舉並進行查證懲戒。 (二) 本公司針對檢舉事項之調查有一定之標準作業程序且有保密約定。 (三) 本公司明定監察人或管理階層針對檢舉人之身份予以保密，保障其不因檢舉而遭受不當處置。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已訂定企業誠信經營守則，並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已訂定企業誠信經營守則，揭露於公司網站及公開資訊觀測站，公司所有同仁均須遵守本規定，與上市上櫃公司誠信經營守則無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司嚴格遵守商業行為法規及其他上市上櫃相關規章以作為落實誠信經營之基礎，並持續進行法規鑑別與更新，以確保相關規範落實執行。				

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司訂有「公司治理實務守則」，針對保障股東權益、強化董事會職能、尊重利害關係人權、提升資訊透明度等皆有相關規範，期能逐步建置良好的公司治理制度，以提昇公司治理成效，有關本公司「公司治理實務守則」，請至公開資訊觀測站或本公司網站查詢。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司訂有「內部重大資訊處理暨防範內線交易管理辦法」，明確規範公司內部重大訊息處理及揭露機制，並定期檢討以符合現行法令與實務管理之需要。

(九)內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書

嘉彰股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：107年03月20日

本公司民國 106 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國106年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國107年03月20日董事會通過，出席董事6人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

嘉彰股份有限公司



董事長： 宋貴修 簽章



總經理： 宋貴修 簽章



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：

1. 依財務部北區國稅局桃園分區裁處書 106 年度財所得字第 H3915106100811 號受處分人未依限申報扣繳憑單，處罰鍰新臺幣(下同)10,000 元。
本公司於 105 年 09 月 20 日給付納稅義務人之利息所得，已扣繳稅款 583,028 元，誤為同扣繳憑單申報每年 1 月底前申報，故延遲至 106 年 1 月 23 日始自動申報，未依所得稅法第 92 條規定，於代扣稅款之日起 10 日內向財務部北區國稅局申報扣繳憑單，為作業疏失，已改正及加強本公司內部人員教育訓練。
2. 依台南市政府 107 年 3 月 13 日發文字號府地用字第 1070293357A 號函文，本公司承租台南市新市區三舍段 109-5 地號土地，編定為特定農業區農牧用地，從事物流倉庫，違反區域計畫法 1 案，處罰鍰及規定期限完成改正。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

1. 民國 106 年度及截至年報刊印日止，股東會通過之重要決議
 - (1) 承認本公司 105 年度營業報告書暨財務報表案
執行情形：決議通過。
 - (2) 承認本公司 105 年度盈餘分派案
執行情形：訂定 106 年 8 月 29 日為除息基準日，106 年 9 月 22 日為發放日，每股分配現金股利 1.5 元。
 - (3) 修訂「股東會議事規則」案
執行情形：已公告於本公司網站及公開資訊觀測站，並依修訂後辦法辦理。
 - (4) 修訂「董事及監察人選舉辦法」案
執行情形：已公告於本公司網站及公開資訊觀測站，並依修訂後辦法辦理。
 - (5) 修訂「取得或處分資產處理程序」案
執行情形：已公告於本公司網站及公開資訊觀測站，並依修訂後辦法辦理。
2. 民國 106 年度及截至年報刊印日止，董事會通過之重要決議

會議日期	重要決議
106.01.17	1.提報本公司經理人 105 年度年終獎金案 2.指派稽核主管案
106.03.21	1.105 年度營業報告書暨財務報表案 2.105 年度員工酬勞及董監酬勞分派案 3.105 年度盈餘分派案 4.出具 105 年度內控聲明書案 5.修訂「取得或處分資產處理程序」案 6.股東常會召開事宜提案 7.受理股東提案權案
106.05.09	1.取消嘉美科技有限公司設立新廠計畫案 2.取消金恆麟科技投資案
106.08.08	1.本公司擬定現金股利發放相關事宜案 2.提報大陸子公司盈餘匯回案 3.調整嘉彰科技(重慶)有限公司設立新廠計畫案 4.指派轉投資公司之董事、監察人及經理人案 5.修訂「公司章程」案 6.修訂「董事及監察人選舉辦法」案 7.修訂「獨立董事職責範疇辦法」案 8.修訂「董事、監察人暨經理人道德行為辦法」案 9.修訂「董事會議事規則」案 10.修訂「薪酬委員會組織章程」案

會議日期	重要決議
106.11.09	1.簽證會計師之變更案 2.經理人之調任案 3.提報大陸子公司資金貸與及背書保證額度調整案 4.提報大陸子公司盈餘匯回案 5.擬辦理 Sunny Blue Limited 註銷案
106.12.19	1.提報本公司 2018 年度預算報告案 2.提報本公司 2018 年度銀行融資額度申請案 3.提報本公司 2018 年度背書保證額度申請案 4.提報本公司 2018 年度資金貸與額度申請案 5.提報本公司 2018 年度稽核計畫案 6.提報 2018 年度簽證會計師之委任案 7.提報子公司盈餘匯回案 8.修訂內控辦法案 9.處分嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司股權案
107.02.07	1.提報本公司經理人 106 年度年終獎金案 2.處分連瑪開發股份有限公司股權案 3.指派轉投資公司之董事及監察人案 4.提報大陸子公司盈餘匯回案
107.03.20	1.106 年度營業報告書暨財務報表案 2.106 年度員工酬勞及董監酬勞分派案 3.106 年度盈餘分派案 4.出具 106 年度內控聲明書案 5.解除經理人之競業禁止案 6.股東常會召開事宜提案 7.受理股東提案權案
107.04.30	1.審查本次股東會之股東提案情形案 2.擬更新 107 年股東常會召集事宜案
107.05.08	經理人之調任案

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與公司有關人士(包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等)辭職解任情形之彙總：無。

(十四)本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形：

證照	人數	
	內部稽核	財務
中華民國會計師 CPA	0	1

五、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	黃堯麟	吳美慧	106年	

金額單位：新臺幣千元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元				
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		5,850		5,850
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：不適用。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	105年12月20日本公司105年度第七次董事會決議通過，106年度簽證會計師之委任案		
更換原因及說明	簽證會計師事務所內部調整		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	
	不再接受(繼續)委任	不適用	
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	不適用		
與發行人有無不同意見	有	不適用	會計原則或實務
		不適用	財務報告之揭露
		不適用	查核範圍或步驟
		不適用	其他
	無	說明：無	
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	不適用		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	黃堯麟、吳美慧
委任之日期	106年11月9日本公司106年度第五次董事會決議通過，106年度簽證會計師之委任案
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對公開發行公司年報應行記載事項準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函:不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發佈或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	106 年度		當年度截至 107 年 4 月 30 日	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長/總經理	宋貴修	-	-	-	-
董事	湧翔投資(股)公司	-	-	-	-
董事	聯鼎創業投資(股)公司	-	-	-	-
董事	盧再河	-	-	-	-
獨立董事	高德榮	-	-	-	-
獨立董事	林瑞興	-	-	-	-
獨立董事	陳炳焜	-	-	-	-
監察人	楊千	-	-	-	-
監察人	永鈺投資(股)公司	-	-	-	-
監察人	彭美政	-	-	-	-
副總經理	鄭力銓	-	-	-	-
副總經理	陳火星	-	-	-	-
副總經理	黃麗珍	-	-	-	-
副總經理	李文恭	-	-	-	-
副總經理	蘇陌華	-	-	-	-
副總經理	鄭尚豪	-	-	-	-
副總經理	柳盛鑫	-	-	-	-
副總經理	吳崇源	-	-	-	-
協理	林穎	-	-	-	-
協理	高嘉鴻	-	-	-	-
協理	盧世雄	-	-	-	-
協理	陳之軒	-	-	-	-
協理	黃福群	-	-	-	-
協理	張俊偉	-	-	-	-

註一：係年報刊印日止仍在職之經理人

(二)本公司最近年度董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之情形：無。

(三)本公司最近年度董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人之情形：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

107年4月11日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
湧翔投資股份有限公司	13,438,441	9.44%	-	-	-	-	昕禾投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
湧翔投資股份有限公司 代表人：陳之軒	1,587,217	1.11%	492,138	0.35%	-	-	陳蒼海	父子	
							陳斯嘉	兄妹	
昕禾投資股份有限公司	11,785,492	8.28%	-	-	-	-	湧翔投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
							航嘉投資股份有限公司		
昕禾投資股份有限公司 代表人：陳蒼海	2,194,815	1.54%	1,554,686	1.09%	-	-	陳美麗	兄妹	
							陳之軒	父子	
							黃麗瑩	姻親	
							宋貴修	姻親	
							陳斯嘉	父女	
航嘉投資股份有限公司	6,349,437	4.46%	-	-	-	-	昕禾投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
航嘉投資股份有限公司 代表人：黃麗瑩	2,052,622	1.44%	6,296,338	4.42%	-	-	陳蒼海	姻親	
							宋貴修	配偶	
宋貴修	6,296,338	4.42%	2,052,622	1.44%	-	-	昕禾投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
							航嘉投資股份有限公司		
							陳蒼海	姻親	
							黃麗瑩	配偶	
昕宜投資股份有限公司	3,337,493	2.34%	-	-	-	-	亞特投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
昕宜投資股份有限公司 代表人：陳弘仁	371,000	0.26%	-	-	-	-	陳蔡秋金	配偶	
匯豐銀行託管霓虹自由偉傑主基金有限合夥	3,299,000	2.32%	-	-	-	-	-	-	
陳美麗	2,783,317	1.96%	-	-	-	-	昕禾投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
							陳蒼海	兄妹	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
亞特投資股份有限公司	2,757,848	1.94%	-	-	-	-	昕宜投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
亞特投資股份有限公司 代表人：陳蔡秋金	-	-	371,000	0.26%	-	-	陳弘仁	配偶	
花旗託管波露寧新興市場基金公司投資專戶	2,616,800	1.84%	-	-	-	-	-	-	
陳斯嘉	2,601,425	1.83%	-	-	-	-	湧翔投資股份有限公司	公司負責人為親屬關係	
							昕禾投資股份有限公司		
							陳之軒	兄妹	
							陳蒼海	父女	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

106年12月31日 單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
CHIA CORPORATION	46,740	100.00%	-	-	46,740	100.00%
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	15	100.00%	-	-	15	100.00%
嘉能開發(股)公司	19,784	100.00%	-	-	19,784	100.00%
瑞研材料科技股份有限公司	676	24.81%	-	-	676	24.81%
奇美車電股份有限公司	1,872	17.82%	-	-	1,872	17.82%
TARCOOLA TRADING LIMITED	-	-	37,100	100.00%	37,100	100.00%
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	-	-	11,601	100.00%	11,601	100.00%
CHIAPEX HOLDING LIMITED	-	-	4,851	100.00%	4,851	100.00%
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	-	-	23,695	100.00%	23,695	100.00%
SUNNY BLUE LIMITED	-	-	(註三)	100.00%	(註三)	100.00%
能巨科技股份有限公司	-	-	1,500	50.00%	1,500	50.00%
連瑪開發股份有限公司	-	-	1,500	100.00%	1,500	100.00%
九鼎創業投資股份有限公司	-	-	10,000	12.50%	10,000	12.50%
嘉彰科技(蘇州)有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%
寧波嘉彰電子五金有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	-	-	(註二)	100.00%	(註二)	100.00%
東莞泉睿精密五金有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%
南京嘉展精密電子有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%
蘇州嘉典精密電子有限公司	-	-	(註三)	100.00%	(註三)	100.00%
佛山嘉彰精密五金有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%
佛山嘉彰貿易有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%
嘉彰株式會社	-	-	0.2	100.00%	0.2	100.00%
嘉彰科技(重慶)有限公司	-	-	(註一)	100.00%	(註一)	100.00%

註一：該公司係屬有限公司，故不適用。

註二：本公司及子公司於106年12月19日經董事會決議，擬於107年度出售 CHIAPEX HOLDING LIMITED 持有嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司51%股權予非關係人。

註三：已於106年11月註銷並撤資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數(股)	金額(元)	股數(股)	金額(元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
74.8	10	500,000	5,000,000	500,000	5,000,000	創立股本	-	
80.9	10	2,000,000	20,000,000	2,000,000	20,000,000	現金增資 15,000,000	-	
84.10	10	4,000,000	40,000,000	4,000,000	40,000,000	現金增資 20,000,000	-	
90.5	10	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	現金增資 60,000,000	-	90.05.14 經(090)商字第09001162110號
90.8	10	19,900,000	199,000,000	19,900,000	199,000,000	現金增資 99,000,000	-	90.08.07 經(090)商字第09001296000號
92.2	10	23,880,000	238,800,000	23,880,000	238,800,000	現金增資 7,235,000 盈餘轉增資 32,565,000	-	92.02.12 經授商字第09201041960號
95.10	30	26,940,000	269,400,000	26,940,000	269,400,000	現金增資 30,600,000	-	95.10.11 經授中字第09532951170號
96.1	30	29,320,000	293,200,000	29,320,000	293,200,000	現金增資 23,800,000	-	96.01.02 經授中字第09533399830號
96.7	78	100,000,000	1,000,000,000	58,808,000	588,080,000	現金增資 294,880,000	-	96.07.20 經授中字第09601172060號
97.1	78	100,000,000	1,000,000,000	62,269,540	622,695,400	現金增資 34,615,400	-	97.01.10 經授商字第09701005690號
97.8	10	100,000,000	1,000,000,000	93,404,310	934,043,100	盈餘轉增資 311,347,700	-	97.08.15 經授商字第09701206260號
98.7	26.5	100,000,000	1,000,000,000	93,447,810	934,478,100	認股權轉換 435,000	-	98.07.06 經授商字第09801136620號
98.9	10	150,000,000	1,500,000,000	107,458,456	1,074,584,560	盈餘轉增資 140,106,460	-	98.09.04 經授商字第09801190580號
99.8	21.5	150,000,000	1,500,000,000	107,581,956	1,075,819,560	認股權轉換 1,235,000	-	99.08.20 經授商字第09901189630號
99.9	10	150,000,000	1,500,000,000	131,760,108	1,317,601,080	盈餘轉增資 241,781,520	-	99.09.03 經授商字第09901201170號
100.7	10	150,000,000	1,500,000,000	145,750,108	1,457,501,080	現金增資 139,900,000	-	100.07.13 經授商字第10001155390號
100.7	15.4	150,000,000	1,500,000,000	145,889,108	1,458,891,080	認股權轉換 1,390,000	-	100.07.29 經授商字第10001172070號
100.8	10	180,000,000	1,800,000,000	152,477,113	1,524,771,130	盈餘轉增資 65,880,050	-	100.08.16 經授商字第10001188180號
101.7	12.4	180,000,000	1,800,000,000	152,562,613	1,525,626,130	認股權轉換 855,000	-	101.08.03 經授商字第10101156790號
102.4	10	180,000,000	1,800,000,000	152,304,613	1,523,046,130	註銷庫藏股 減資 2,580,000	-	102.04.02 經授商字第10201060420號
104.12	10	180,000,000	1,800,000,000	149,202,613	1,492,026,130	註銷庫藏股 減資 3,102,000	-	104.12.29 經授商字第10401270240號
105.3	10	180,000,000	1,800,000,000	146,202,613	1,462,026,130	註銷庫藏股 減資 3,000,000	-	105.3.31 經授商字第10501062470號
105.8	10	180,000,000	1,800,000,000	142,367,613	1,423,676,130	註銷庫藏股 減資 3,835,000	-	105.8.17 經授商字第10501202170號

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	142,367,613	37,632,387	180,000,000	上市股票

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

107年4月11日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及 外國人	合計
人數	0	0	42	4,790	69	4,901
持有股數	0	0	52,602,511	72,394,256	17,370,846	142,367,613
持有比率	0%	0%	36.95%	50.85%	12.20%	100.00%

(三)股權分散情形

種類：普通股；每股面額十元

107年4月11日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	569	83,014	0.06%
1,000 至 5,000	2,984	6,428,737	4.52%
5,001 至 10,000	568	4,637,556	3.26%
10,001 至 15,000	188	2,399,872	1.69%
15,001 至 20,000	162	3,018,715	2.12%
20,001 至 30,000	132	3,416,217	2.40%
30,001 至 50,000	111	4,398,842	3.09%
50,001 至 100,000	71	5,066,235	3.56%
100,001 至 200,000	34	4,756,602	3.34%
200,001 至 400,000	31	8,786,037	6.17%
400,001 至 600,000	14	6,697,121	4.70%
600,001 至 800,000	7	4,952,651	3.48%
800,001 至 1,000,000	2	1,921,700	1.35%
1,000,001 股以上	28	85,804,314	60.26%
合計	4,901	142,367,613	100.00%

註：本公司未發行特別股。

(四)主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

107年4月11日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
湧翔投資股份有限公司		13,438,441	9.44%
昕禾投資股份有限公司		11,785,492	8.28%
航嘉投資股份有限公司		6,349,437	4.46%
宋貴修		6,296,338	4.42%
昕宜投資股份有限公司		3,337,493	2.34%
匯豐銀行託管寬虹自由偉傑主基金有限合夥		3,299,000	2.32%
陳美麗		2,783,317	1.96%
亞特投資股份有限公司		2,757,848	1.94%
花旗託管波露寧新興市場基金公司投資專戶		2,616,800	1.84%
陳斯嘉		2,601,425	1.83%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元

項目	年度		105年	106年	當年度截至 107年3月31日
	每股市價	最高	28.10	28.60	24.00
	最低	19.60	22.80	22.50	
	平均	23.25	24.81	23.37	
每股淨值	分配前	47.44	46.49	47.45	
	分配後	45.94	註5	-	
每股盈餘	加權平均股數		144,014 仟股	142,368 仟股	142,368 仟股
	每股盈餘	追溯調整前	2.26	1.75	0.26
		追溯調整後	2.26	註1	-
每股股利	現金股利		1.5	註1	-
	無償配股	盈餘配股	-	註1	-
		資本公積配股	-	註1	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註2)		10.29	14.18	-
	本利比(註3)		15.50	註1	-
	現金股利殖利率(註4)		6.45%	註1	-

註1：尚待股東常會決議。

註2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 本公司股利政策如下：

公司於年度決算後如有盈餘，於提撥分派股東股利時，現金股利為配發股利總額之百分之十至百分之百，惟此項盈餘分派之種類及比率視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形如下：

本公司107年3月20日董事會通過擬議配發股東現金股利新台幣170,841,136元(每股新台幣1.2元)，惟尚待107年股東常會決議通過。

3. 預期重大變動說明：無此情形。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應先提撥不低於當年度獲利之百分之一，不高於當年度獲利之百分之十五為員工酬勞，及百分之五以下之數額為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。又員工酬勞以股票或現金發時，發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。該一定條件授權董事會訂定之。

2. 本期估列員工酬勞及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

本期(106年度)員工酬勞及董事、監察人酬勞之估列基礎係依過去年度分配情形估列，本期估列數若與股東會決議時有所差異，則依會計估計變動處理，並於股東常會決議年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)配發員工、董事及監察人酬勞金額以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於107年3月20日董事會決議通過以現金分派員工酬勞新台幣19,223,307元及董事、監察人酬勞新台幣9,000,000元。

上述員工酬勞及董事、監察人酬勞金額估列數若與股東會決議時有所差異，則依會計估計變動處理，並於股東常會決議年度調整入帳。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司本年度並無配發員工股票酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司於106年3月21日董事會決議通過以現金分派員工酬勞新台幣18,643,026元及董事、監察人酬勞新台幣9,000,000元，與105年度財報認列費用無差異。

(九)公司買回本公司股票情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：無。

(二)累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

(一)截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之計畫內容：無此情事。

(二)截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者之計畫執行情形：無此情事。

伍、 營運概況

一、業務內容

1. 業務範圍

(1) 所營業務之主要內容

- ① 精密機械（工作母機、醫護床）及有關機械零件模具等之製造加工買賣業務。
- ② 機械鋼模紡織機配件之製造加工買賣業務。
- ③ 電腦週邊設備之製造加工買賣業務。
- ④ 電工製品（工業用殺蟲燈、乾燥機、取暖用具、小型冰箱）製造加工買賣業務。

(2) 營業比重

單位：新台幣仟元

年度 產品項目	105 年度		106 年度	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
BACK COVER	3,351,065	54.47	4,128,998	65.77
BEZEL	1,386,073	22.53	1,317,425	20.98
其他	1,414,604	23.00	831,771	13.25
合計	6,151,742	100.00	6,278,194	100.00

(3) 之商品公司目前(服務)項目

主要生產液晶電視、筆記型電腦、平板電腦、液晶監視器、車載顯示器、手機、工業電腦...等產品之金屬機構件，如：金屬沖壓框架(Bezel)、金屬沖壓背板(Back Cover)、鋁擠型散熱片(Heat Sink)、整流器護蓋(Inverter Cover)、遮蓋板(Shielding)、小尺寸產品(Lamp Cover、Ground Plate、Bracket)...等產品。

(4) 計畫開發之新產品(服務)

本公司為專業之金屬沖壓廠並具備精密模具開發設計製造能力，配合面板廠、背光模組廠及系統廠等客戶，生產符合市場各尺寸 TFT-LCD 之 TV、NoteBook、Monitor、Tablet、車載產品等相關零組件，由於未來終端消費性電子產品持續朝向輕、薄、內外機構件整合及金屬外觀等趨勢發展，本公司將持續深化精密沖壓的技術，並持續維護與客戶間的合作關係，以提供高規格服務品質給客戶。

2. 產業概況

(1) 產業之現況與發展

沖壓零組件的應用層面涵蓋範圍相當廣泛，以終端應用產品來看，包含 3C 產品、醫療器材、汽車電子及其他電機電子產品等，隨著消費性電子產品持續朝向輕薄的趨勢發展，製作工藝也朝更精密及彈性的方向延伸，故具備模具開發能

力及自動化程度高的廠商，可在生產成本、產品品質及生產效率上取得優勢，不易被新進業者取代。面對電子產品生命週期短暫與快速變化的特性，為符合市場需求及增加產品附加價值，嘉彰將致力於精密模具開發與製作，確保品質穩定，以提供客戶多元化的選擇及高品質的產品。本公司主要從事生產 TFT-LCD 相關產品所需之金屬沖壓內外機構件，主要應用領域包含 TV、NB、Tablet、Monitor 等產品。

① 液晶電視

2017 年由於面板等關鍵零組件價格處於高檔，品牌廠考量獲利表現，只得提高電視終端售價，卻也因此壓抑市場買氣，導致 2017 年全球電視市場出貨規模衰退，依據研究機構 TrendForce 的報告指出，2017 年度全球液晶電視品牌廠出貨約 2.1 億台，較 2016 年度的 2.11 億台，小幅衰退。由於面板價格於 2017 年第二季開始反轉向下，加上中國雙十一節慶促銷與歐美黑色星期五備貨的帶動，電視品牌的出貨力道持續轉強，品牌廠也寄望這股氣勢能延續到 2018 年中國元春。展望 2018 年，除了大尺寸、高解析度與 OLED 電視等產品規格升級仍扮演重要角色外，各項大型運動賽事，如：冬季奧運、北美超級盃、世足賽...等，也可望刺激市場的消費需求，綜合以上利多因素，TrendForce 預估 2018 年全球液晶電視品牌出貨將達 2.18 億台，年增 3.9%。此外，TrendForce 也表示，未來面板、整機代工與品牌的垂直整合模式，將會是品牌廠站穩市場並持續成長的關鍵布局。

② 筆記型電腦

根據全球市場研究機構 TrendForce 的報告顯示，2017 年全球筆記型電腦出貨為 1.647 億台，相較於 2016 年的全球出貨約 1.612 億台，年增幅度達 2.1%，優於先前預估的 0.7%，2017 年筆記型電腦市場受惠於北美標案釋出及區域經濟回溫，下半年在龍頭廠商惠普帶頭衝刺的激勵下，整體筆電出貨表現優於原先預期。展望 2018 年，全球筆電市場出貨量將與 2017 年持平，在品牌市占率表現，則是大者恆大的態勢日趨明顯，前 6 大筆記型電腦品牌的市占可望提升至 89.1%，壓抑其他品牌發展。此外，小米、華為在中國地區雖有所增長，但海外布局成效仍待觀察。

③ 平板電腦

平板電腦經過連續 4 年的修正，2017 年可能出現落底盤整的跡象，研究機構 TrendForce 的報告指出，2017 年全球平板電腦出貨約 1.489 億台，年衰退幅度收斂至 5.4%。展望 2018 年，由於幾個主要品牌廠出貨衰退趨於緩和，加上亞馬遜、華為等平板新勢力攀升，可望帶領整體平板電腦市場向上翻紅，預估全球出貨約可達 1.493 億台，年增 0.3%，2018 年平板電腦成長動能主要來自亞馬遜及華為等品牌廠，除了亞馬遜及華為欲維持雙位數的高成長力道以外，微軟規劃推出 Surface 新品，加上 Google 可能藉由教育市場的推廣重返平板市場等，種種話題均帶動 2018 年平板電腦出貨熱度回升。至於在品牌廠出貨方面，TrendForce 預估全球平板出貨

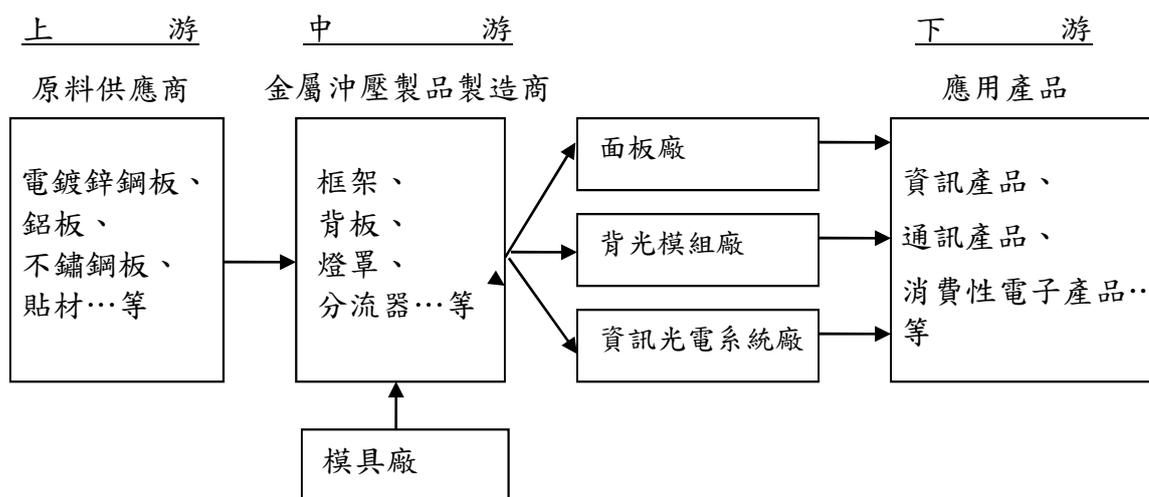
前三大品牌廠仍為蘋果、三星及亞馬遜，市占合計由 2017 年度的 53.12%略為增加至 2018 年度的 53.25%。

④ 液晶監視器

依據研究機構 Digitimes 的統計資料顯示，2016 年度全球液晶監視器出貨約 1.24 億台，年減幅度小於 1%，但 2017 年度衰退幅度恐擴大至 3.4%，年出貨約 1.2 億台；因監視器規格已達一定水準，不易出現汰舊換新的商機，預估 2018 年度全球監視器出貨約 1.18 億台，年衰退幅度約 1.7%。此外，全球液晶監視器市場經過近幾年洗禮後，預估未來將不會有過大幅度的衰退，但也由於整體市場欠缺成長動能，推估 2017~2022 年全球監視器出貨量年複合成長率(CAGR)約為-2.2%，至 2022 年出貨量可能降至 1.07 億台。

(2)產業上、中、下游之關聯性

沖壓製品上游主要為原料提供者，而其下游幾乎涵蓋各行各業，就本公司而言，目前主要產品為 TFT-LCD 相關之沖壓零組件，茲就產業上、中、下游關聯性列示如下：



(3)產品發展趨勢

近年來 TFT-LCD 產業蓬勃發展，市場規模亦隨之變化，其中資訊、通訊、消費性電子、家電及車用顯示器在全球 TFT-LCD 產值成長中持續扮演著重要的角色，與本公司產業前景息息相關，產品未來發展趨勢也值得關注。

目前超高清、大尺寸已成為面板產業的發展趨勢，依據 IHS 資料顯示，未來 5 年，8K 面板市場年複合成長率將達到 111%，在 60 吋以上大尺寸面板市場中，8K 滲透率將達到 25%，在 2020 年東京奧運會及 2022 年北京冬奧會將採用 8K 進行轉播的契機下，全球廠商無不積極布局 8K 市場。此外，IHS Markit 也看好 OLED TV 成長性，特別是在高階電視市場的滲透率節節攀高，OLED TV 今年出貨量預估為 150 萬台，明年預估成長 68%到 250 萬台，占定價在 2,500 美元以上的高階電視比重，將從今年的 40%攀升至 50%以上，2021 年 OLED TV 出貨規模將來到 660 萬

台，為 2017 年的 4 倍以上。再者，依據群智諮詢（Sigmaintell）預計，2018 年新推出的 QD 膜價格將下降 20% 左右，隨著成本下降，可望刺激量子點電視的需求，除了三星之外，大陸品牌 TCL 和海信也積極布局量子點電視，2017 年全球量子點電視出貨達 730 萬台，相較 2016 年幾乎翻倍，2018 年品牌廠積極推動將帶動增長，出貨預計達 1,430 萬台，滲透率將提升至 6%。

在筆記型電腦方面，窄邊框、金屬外觀、高解析度、輕薄仍為產品發展趨勢，但由於輕薄筆電已成為廠商設計趨勢，緊湊的外殼導致電池容量有限，因此需要低能耗的面板，隨著 Oxide TFT 和 LTPS 等先進面板技術的出現，LCD 面板的功耗可控制在較低水平，IHS Markit 表示，Oxide TFT 和 LTPS 面板在筆電的應用預估將從 2016 年的 3% 增加至 2017 年的 10%，2018 年將進一步增長至 13%，過去這些 Oxide TFT 和 LTPS 面板技術主要用於 UHD、WQHD 超高解析高階面板，未來將擴展至 HD 面板，從而推動市場需求。此外，IHS Markit 也預估，筆記型電腦中的 IPS 廣視角面板滲透率將持續拉高，預估占 2017 年筆電面板總出貨量的 37%，高於 2016 年的 27%，2018 年佔比將繼續增加至 42%。資策會產業情報研究所 (MIC) 表示，PC 品牌廠著眼電競產品高毛利與玩家換機需求明確，在全球消費性 NB 換機需求低迷的情況下，紛紛轉而擴大布局電競產品，2017 年全球電競筆電市場規模約 783.7 萬台，較 2016 年 704.9 萬台，年成長 11.2%，隨著中國大陸、南韓及歐美等國將電競列為正式體育賽事，全球電競遊戲熱潮將持續增溫，電競生態體系也將越來越健全，出貨也將持續成長。

研究機構 Digitimes 表示，5 吋智慧型手機過去已對 6~7 吋平板電腦發生替代效應，使得 2017 年 7 吋平板電腦出貨量年衰退達 32.8%，隨著手機業者發展窄邊框或全螢幕手機的推出等因素影響下，能有效提高手機螢幕面積，使螢幕佔比達 80% 以上，大幅壓縮 7~8 吋平板電腦的生存空間，預期未來品牌業者也會加大 9 吋以上平板電腦的促銷力度，因此預估 2018 年 9 吋以上平板機種佔全球品牌出貨量將達 64.2%，相較 2017 年占比約 53.1% 大幅增加。

研究機構 TrendForce 表示，傳統液晶監視器市場自 2010 年以來規模逐年萎縮，各品牌廠開始積極搶占高獲利的利基型市場以維持或增加整體營收，其中，電競監視器歸屬於小眾市場但高毛利的產品，2017 年在電競市場規模擴大及高性價比的曲面電競監視器的帶動下，各品牌廠紛紛插旗電競市場，使 2017 年電競監視器 (TrendForce 定義為刷新率 100Hz 以上) 出貨約 250 萬台，年成長率高達 80%。2018 年受惠於電競市場持續擴大、第一人稱射擊遊戲熱銷、品牌強力挹注資源及曲面電競監視器強攻市場等因素下，各品牌廠將電競監視器出貨目標訂得相對積極，尤其是 2017 年出貨規模尚小的品牌廠，多數喊出出貨倍增的目標，因此，預估 2018 年出貨可達 350~370 萬台；電競用監視器市場需求成長快速，透過 4K 高解析度並搭配 HDR (高動態範圍成像) 技術的液晶監視器所呈現的遊戲畫面，已非傳統只具備 SDR 的液晶監視器可比擬，未來具備 HDR (高動態範圍成像) 功能的液晶監視

器仍將成為鎂光燈焦點。研究機構 IHS 也表示，電競品牌廠將提供更完整的液晶監視器功能與設計，如：曲面、超窄邊框、觸控介面、超高刷新率、超高解析度等功能也將成為標準配備。

(4) 競爭情形

本公司為金屬沖壓件製造商，金屬沖壓之零組件應用範圍相當廣泛，幾乎涵蓋所有電子產品，嘉彰目前所生產的沖壓件，主要應用於電視、筆記型電腦、平板電腦、監視器、車用面板…等產品的前框、背板、支架…等，主要競爭對手為乙盛…等。

本公司擁有完整的製程及生產線，生產據點遍及大陸光電供應鏈聚落，各子公司營運皆具一定規模，主要客戶為全球知名面板廠、背光模組廠及系統廠…等，嘉彰累積多年精密模具開發、設計與製造經驗，具專業模具開發設計能力，因此無論從公司規模、生產技術及接單能力而言，在同業中均佔有一席之地。

3. 技術及研發概況

單位:新台幣仟元；%

項目 \ 年度	105 年度	106 年度
研發費用	59,070	59,669
營業收入淨額	6,151,742	6,278,194
研發費用/營業收入淨額	0.96%	0.95%

最近二年度本公司投入研發費用占營業收入淨額比率介於 0.95%~0.96%間，其變化主係研究發展方向朝汽車應用及車載產品研發。

本公司配合液晶面板客戶開發 LED 背光模組之散熱組合裝置，係設置在液晶顯示設備之金屬背板內部，並與 LED 系統客戶開發鋁合金之外觀件，提供更多外觀造型及功能，以增加市場競爭力。除了成功生產市場各標準尺寸 TFT-LCD、NoteBook、Monitor、TV 所需之金屬沖壓零組件，本公司開發完成液晶面板之框架組接結構，強化框架結構強度並提升平面度及結合處質感，以及研發液晶顯示設備用之金屬背板結構，使金屬背板能達到輕量化。

本公司具有模具開發之設備，能夠符合客戶大量且迅速之開模需求，並且開發快速架模及拆模裝置，提高換模作業效率，產品製造過程中本公司導入沖壓自動化之生產設備並簡化沖壓工程，提升生產效率及成本競爭力。

4. 長、短期業務發展計畫

(1) 短期業務計畫

① 調整客戶結構，強化客戶滲透率

調整陸系、日系與韓系客戶的比重，強化既有客戶佔有率，拓展新客戶市場，增加營收規模。

- ② 強化客戶服務品質，增加被需要的價值
提供快速與高品質的技術服務，提高差異化與競爭門檻，確保競爭優勢。
- ③ 與客戶共同開發產品，創造雙贏的成果增加市場進入障礙
藉由共同合作開發，替客戶提供附加價值最大化的解決方案。
- ④ 強化精密沖壓模具技術，整合薄板製成供應鏈，創造差異化價值

(2)長期業務計劃

- ① 尋求新的產品應用，分散營運風險
開發其他使用金屬沖壓件的產業運用，降低產業集中度以控制營運的風險管理。
- ② 開發整合性產品，提高產品附加價值，與客戶達到雙贏
向產業價值鏈附加價值較高的領域投資與開發，增加產品的附加價值，提供客戶一站式服務。
- ③ 強化人員培訓，建立企業文化
除持續培育技術等專業性人才，以因應公司未來經營目標外，另為因應公司之未來持續成長，培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同價值觀之組織文化，達到永續經營之共同願景。

二、市場及產銷概況

1. 市場分析

(1)主要商品之銷售地區

單位：新台幣仟元；%

銷售地區	105 年度		106 年度	
	金額	比率	金額	比率
中國大陸	5,194,167	84.43%	5,347,949	85.18%
台灣	776,433	12.62%	830,623	13.23%
其他	181,142	2.95%	99,622	1.59%
總計	6,151,742	100.00%	6,278,194	100.00%

(2)市場佔有率

本公司為 TFT-LCD 金屬沖壓零組件之生產廠商，由於金屬沖壓之零組件應用範圍相當廣泛，幾乎涵蓋所有 3C 產業，且沖壓件之材質、規格、單價均隨其所應用之終端產品而有所差異，因此該行業各廠商的市佔率排名資料不易統計。此外，本公司已累積 30 多年模具開發、設計與製造經驗，具專業模具開發設計能力，因此無論從公司規模、生產技術及接單能力而言，在同業中佔有一席之地。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

本公司所生產的機構件主要應用於電視、筆記型電腦、平板電腦、監視器及車載顯示器等產品，以市場供需面來看，大尺寸及 4K 電視已逐漸成為市場主流產品，

且品牌廠為了改善營收及獲利，對相關產品佈局依然積極；在平板電腦方面，因產品變化不大，加上智慧型手機持續朝向大尺寸發展，近幾年市場需求多為持平或小幅衰退；至於在筆記型電腦及監視器的部分，由於市場已成熟，且產品外觀差異不大，終端需求多呈現持平或小幅衰退之情況。由於國內外從事 TFT-LCD 產品所需之金屬沖壓內、外機構件廠商為數眾多，但各公司生產規模及產品應用領域不盡相同，本公司定位為全方位專業金屬沖壓件之製造商，提供客戶從產品設計、模具開發製造、沖壓加工等一連貫製程的服務，除海外產能具一定規模以外，也設置自動化的機器設備，相較於同業，嘉彰具優異的產品設計開發、生產技術及量產能力，且擁有相當的規模經濟，在此完備的基礎下足以因應未來市場之成長。

(4) 競爭利基

① 具有經濟規模進入障礙，滿足客戶需求

光電產業為高度資本密集及技術密集的產業，產品變化快速，且講求產業供應鏈效率，對於供應品質及交期要求嚴格。本公司在光電沖壓領域累積長期的經驗及技術，在模具設計及製造產能已具經濟規模，且在財務上相對穩健，對於新進入者及現有經營規模較小者形成一定程度的進入障礙。

② 擁有模具精密整合技術，提供多元化服務

本公司在模具開發之精密度及速度上相較具有競爭優勢，尤在客戶產品設計先期階段協助客戶進行機構設計，並在後續試模提供客戶產品設計改善意見，縮短客戶認證及後續量產時間，讓客戶無須額外尋找模具廠商及思考替代產能。

③ 提供沖壓零組件內外部機構件整合設計製造服務

本公司具備沖壓零組件內外部機構件整合設計與製造服務能力，提供客戶功能性內機構件與外觀表面金屬部件製造之一條龍式整合服務，協助客戶降低供應鏈成本與附加價值能力。

④ 完整供應鏈佈局優勢，提供客戶產品生產彈性

隨著大陸成為世界製造工廠，台灣、日本及韓國光電及資訊大廠亦分別於大陸設立經營據點，本公司亦配合全球客戶透過間接投資於大陸華東長江三角洲及華南珠江三角洲地區建置生產基地，就近服務全球大廠。相較於同業沖壓廠，本公司進入大陸時間較早，建置成本較同業享有優勢。

④ 致力發展自動化設備，提供生產彈性及快速反應能力

本公司藉由累積光電生產經驗，致力於發展及設計自動化生產設備，透過客製化機器人提升製程自動化，除可提供生產彈性及快速反應能力外，尚可垂直整合以提高生產效率及生產品質。

⑥專注本業經營，經營團隊專業素質高

本公司對於產品品質及技術水準要求嚴格，不斷開發新產品，於光電金屬沖壓產業具有相當之競爭優勢。目前之經營團隊戮力本業，對產業環境變化、產品發展趨勢、生產製造及行銷業務等各方面經驗豐富；對於掌握公司未來整體競爭力與永續經營具有相當大之信心。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①有利因素

A. 液晶顯示器市場應用市場滲透率擴大

隨著液晶顯示器應用市場從資訊電子到家電應用，下游應用領域廣泛，隨全球面板大廠產能開出，產品單價已到市場可接受水平，讓原僅在已開發國家的取代傳統CRT效應擴散到新興開發中國家市場，市場規模大幅擴大，本公司營運受惠光電市場發展趨勢，營運展望穩健成長。

B. 品質及交期深受客戶肯定

本公司主要客戶為台系、韓系及日系的光電面板大廠及具全球運籌能力之背光模組廠，因本公司深耕光電金屬沖壓市場，在業界累積優良的品質形象與信譽，並在客戶間建立了良好的口碑，有利於開拓客源與爭取業務。

C. 生產產能及模具設計開發具經濟規模，滿足客戶生產需求

本公司在兩岸光電金屬沖壓佈局完整，在大陸主要光電及資訊供應鏈聚落皆有生產據點，配合本公司在模具開發的生產彈性及製造技術，相較於同業更具競爭優勢。

②不利因素與因應對策

A. 原物料價格上漲，零件成本大幅提高

因應對策：

1. 透過供應商蒐集市場動態資料並持續開發新的可用材料，另針對重要原物料採取事先預訂的方式降低短期(約一個季度)採購成本。
2. 持續改善製程技術，強化開模能力，以提高競爭力，並在成本方面推動節流專案，嚴控管銷支出。
3. 隨時蒐集匯率變化相關資料，有效降低匯率變動對營收及獲利之影響。

B. 產品生命週期短，企業管理風險提高

因應對策：

資訊及光電相關產品日新月異，生命週期越來越短，客戶下單週期也有越來越短趨勢，本公司採取接單生產，針對特殊規格之原物料嚴格控管，積極降低庫存，減少產品呆滯之損失。

C. 產品價格及利潤持續壓縮

因應對策：

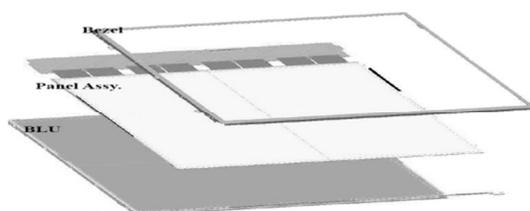
由於面板金屬沖壓供應商競爭者眾，隨著液晶電視大尺寸及低價格的趨勢下，當面板廠面臨降價壓力時，將進一步壓縮零組件供應商之價格及毛利率，造成供應商削價競爭。

本公司將朝向高附加價值之沖壓部件生產，並積極進行生產技術升級，增加高毛利率產品之生產比重，另持續改善製程技術，降低成本。

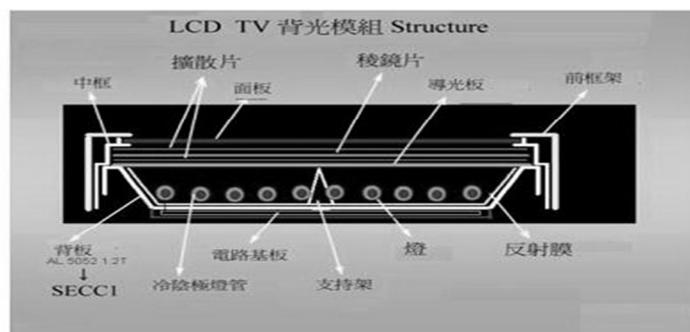
2. 主要產品之重要用途及產製過程

(1) 主要產品之重要用途

本公司主要產品為 TFT-LCD 框架(Bezel)及背板(Back Cover)。由於 TFT-LCD 模組之設計，在以輕薄為目標的考量下，使其在外型與材料的選用上增加了相當限制，以下圖所示：TFT-LCD 模組的主要架構為框架(Bezel)、玻璃組(Panel Assy)及背光模組(BLU)三大部分所組成。

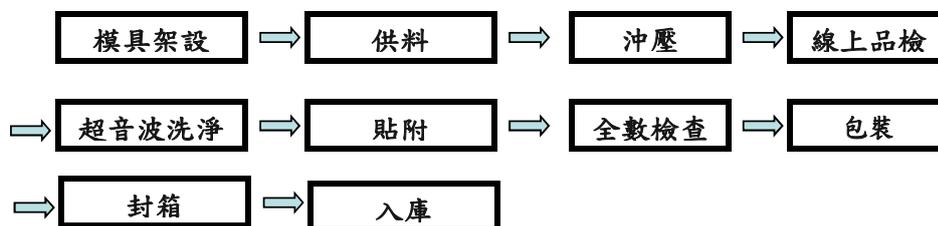


而背光模組的結構主要有光源、導光板、稜鏡片、擴散片、反射膜及背板等，其中背板(Back cover)是整個背光模組的主要支撐結構，同時亦作為電磁波干擾的屏障，並促進散熱及使溫度均勻化，避免局部溫度過熱，所以使用的材料除了要滿足上述的特性要求，亦需提供足夠之機械強度，且能承受複雜的加工形狀。而背光模組的結構是以膠框為主體，再搭配一些光學模片(Optic Film)、導光板及燈管組(Lamp Assy-包括燈罩、燈管罩(Shielding)...)，因此整個模組其實就是框架結合膠框來包住所有部件，而框架(Bezel)又比膠框堅固且設計較為簡單，因此框架(Bezel)及背板(Back Cover)的設計便成為 TFT-LCD 整體架構中極為重要的一環。



(2) 產製過程

本公司為專業金屬沖壓製品製造商，主要營業項目為 TFT-LCD 用前框架 (Bezel)、背板 (Back Cover)、燈罩 (Lamp Cover)、分流器 (Inverter) …等，其生產方式及流程如下：



3. 主要原料供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
電氣鍍鋅	永光華、碁傑、春源	良好
鍍鋁鋅	隆豐、榮豐	良好
鋁板	聯銘、賀華、群達龍	良好
不鏽鋼板	岳穗、嘉發、元碩、結進	良好
貼材	維麒、維鯨	良好

4. 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之供應商(或客戶)名稱及其進(銷)貨金額、比例與增減變動原因。

- (1). 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商資料: 無。
- (2). 主要進貨廠商增減變動原因: 無。
- (3). 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣仟元

項目	105 年度				106 年度				107 年第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截止前季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	A 公司	1,197,213	19.46	無	A 公司	1,309,024	20.85	無	A 公司	316,300	22.88	無
2	B 公司	504,342	8.20	無	B 公司	994,444	15.84	無	B 公司	235,119	17.01	無
	其他	4,450,187	72.34	-	其他	3,974,726	63.31	-	其他	830,920	60.11	-
	銷貨淨額	6,151,742	100.00	-	銷貨淨額	6,278,194	100.00	-	銷貨淨額	1,382,339	100.00	-

本公司 106 年度因產業形態改變，景氣復甦等影響，及客戶供應鏈調整，致使營業額略增。

5. 最近二年度生產量值表

單位：PCS；新台幣仟元

生產量值 主要商品	105 年度			106 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
BACK COVER	120,417,636	84,292,345	2,915,872	132,999,849	119,699,864	3,416,201
BEZEL	98,598,051	64,088,733	1,194,072	99,898,902	64,934,286	1,026,054
其 他	376,035,648	244,423,171	4,937,432	375,195,427	281,396,570	4,782,046
合 計	595,051,335	392,804,249	9,047,376	608,094,178	466,030,720	9,224,301

106 年度相較於 105 年度生產量值因受景氣復甦及供應鏈結構性調整，故產量較去年增加。

6. 最近二年度銷售量值表

單位：PCS；新台幣仟元

銷售量值 主要商品	105 年度					
	中國大陸		台灣		外 銷	
	量	值	量	值	量	值
BACK COVER	74,629,567	3,010,866	6,700,191	340,199	-	-
BEZEL	62,374,252	1,284,296	2,967,479	101,776	-	-
其 他	61,738,057	899,005	8,538,131	334,458	1,374,123	181,142
合 計	198,741,876	5,194,167	18,205,801	776,433	1,374,123	181,142

銷售量值 主要商品	106 年度					
	中國大陸		台灣		外 銷	
	量	值	量	值	量	值
BACK COVER	105,215,070	3,750,314	10,018,028	378,684		
BEZEL	55,420,513	1,108,017	8,002,259	209,408		
其 他	26,257,392	489,618	3,987,988	242,531	543,744	99,622
合 計	186,892,975	5,347,949	22,008,275	830,623	543,744	99,622

106 年度相較 105 年度因受市場環境景氣影響和產業結構改變，及配合客戶供應鏈產品組合調整，大陸地區和台灣地區銷量較 105 年度增加，外銷量較 105 年度減少。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比率

年度		105 年度	106 年度	107 年度 4 月 30 日
員工人數	直接	117	134	149
	間接	138	137	138
	合計	255	271	287
平均年歲		38.05	38.71	38.48
平均服務年資(年)		7.98	8.85	6.72
學歷分佈比率(%)	博士	-	-	-
	碩士	5%	4%	4%
	大專	44%	44%	43%
	高中	35%	37%	44%
	高中以下	17%	15%	10%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無。

五、勞資關係

1. 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施及實施狀況

本公司福利措施分為公司提供之福利措施及職工福利委員會提供之福利措施：

公司提供之福利措施：勞健保、提撥勞工退休金、團體意外保險、免費員工定期健康檢查、每年特殊作業健康檢查、差旅費補助、員工免費膳食、員工免費制服、免費安全鞋、年終尾牙(春酒)、年終獎金及資深員工獎勵，依據個人績效表現，提供具激勵性員工分紅；設置哺乳室、汽機車免費停車場；提供遠道同仁員工宿舍。

職工福利委員會提供之福利措施：不定期舉辦員工旅遊、定期舉辦員工聚餐(會)、不定期舉辦趣味競賽活動、三節獎金及禮品、五一勞動節禮金、生日禮金、員工在職進修補助、員工子女獎學金補助、簽訂特約廠商、婚喪喜慶之生育補助、結婚賀儀、喪葬慰助及傷病慰助等。

(2)員工進修及訓練

本公司重視人才培育及員工發展，本公司教育訓練體系，結合企業文化、經營策略、專業職能，建構出各職務所需之核心職能與管理職能所需進修之課程。本公司教育訓練體系共區分為：廠內教育訓練、廠外教育訓練、工作崗位訓練、新進人員教育訓練及環安衛教育訓練。

新進人員方面已開始執行輔導員制度，並預計持續推動接班人計劃，期使所有同仁在職涯發展上有完整的成長過程。展望未來本公司將繼續秉持終身學習的理念，達到全人教育的目的。於106年度舉辦的訓練總時數累積4361小時，訓練人次達2061人次。

(3)退休制度與實施狀況

本公司退休制度依我國勞動基準法規定辦理，自94年7月1日起公司配合政府實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，凡選擇新制者，公司每月提撥不得低於勞工每月工資6%至勞工退休金帳戶，並依退休金條例之規定辦理退休相關事宜。目前舊制員工僅有10人，公司已提撥足額之退休準備金，存入台灣銀行之公司專戶。

(4)勞資協調之情形

本公司設置意見箱、每月召開動員月會及進行員工滿意度調查，重視員工意見，專人負責處理，溝通管道順暢，勞資關係和諧。

(5)各項員工權益維護措施

本公司訂有完善之文管管理，載明各項管理辦法，內容明訂員工權利義務及福利項目，並定期檢討修訂福利內容，另也依政府法令修訂適時修訂工作規則，以維護所有員工權益。

2. 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條件
借款契約	第一銀行、玉山銀行、上海銀行、永豐銀行、花旗銀行、凱基商銀	106/5-107/9	營運資金貸款及為子公司背書保證	無

陸、 財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料-國際財務報導準則

1. 簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

年 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 107年3月31日 財務資料(註2)
	102年	103年	104年	105年	106年	
流動資產	8,726,815	8,704,214	7,532,151	6,887,333	7,438,382	6,876,482
不動產、廠房及 設備	2,771,079	2,752,360	2,088,668	1,779,911	1,548,792	1,560,247
無形資產	12,806	20,866	38,377	23,233	8,627	7,476
其他資產	569,815	588,001	608,823	498,941	475,036	545,076
資產總額	12,080,515	12,065,441	10,268,019	9,189,418	9,470,837	8,989,281
流動負債						
分配前	4,058,089	3,523,738	2,727,157	2,167,484	2,648,905	2,020,739
分配後	4,307,107	3,752,195	2,906,200	2,381,035	註3	註3
非流動負債	305,791	262,748	257,733	266,872	191,556	202,246
負債						
分配前	4,363,880	3,786,486	2,984,890	2,434,356	2,840,461	2,222,985
分配後	4,612,898	4,014,943	3,163,933	2,647,907	註3	註3
歸屬於母公司 業主之權益	7,703,002	8,265,652	7,271,725	6,753,582	6,619,295	6,755,888
股本	1,523,046	1,523,046	1,492,026	1,423,676	1,423,676	1,423,676
資本公積	2,968,816	2,971,026	2,929,484	2,838,012	2,838,012	2,838,012
保留盈餘						
分配前	3,102,524	3,247,172	2,488,953	2,635,452	2,671,435	2,713,875
分配後	2,853,506	3,018,715	2,309,910	2,421,901	註3	註3
其他權益	108,616	524,408	394,434	(143,558)	(313,828)	(219,675)
庫藏股票	-	-	(33,172)	-	-	-
非控制權益	13,633	13,303	11,404	1,480	11,081	10,408
權益						
分配前	7,716,635	8,278,955	7,283,129	6,755,062	6,630,376	6,766,296
分配後	7,467,617	8,050,498	7,104,086	6,541,511	註3	註3
總額						

*註1：各年度財務資料採用國際財務報導準則，且均經會計師查核簽證。

*註2：當年度截至107年3月31日財務資料業經會計師核閱。

*註3：俟股東會決議後定案。

2. 簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		102年	103年	104年	105年	106年
流動資產		1,478,463	1,510,366	1,004,754	604,204	900,890
不動產、廠房及 設備		383,700	368,956	350,145	348,423	341,269
無形資產		10,398	17,244	14,929	10,268	6,938
其他資產		7,181,772	7,820,490	7,245,725	6,986,905	6,647,714
資產總額		9,054,333	9,717,056	8,615,553	7,949,800	7,896,811
流動 負債	分配前	1,048,657	1,190,440	1,089,542	927,122	1,087,276
	分配後	1,297,675	1,418,897	1,268,585	1,140,673	註2
非流動負債		302,674	260,964	254,286	269,096	190,240
負債 總額	分配前	1,351,331	1,451,404	1,343,828	1,196,218	1,277,516
	分配後	1,600,349	1,679,861	1,522,871	1,409,769	註2
股本		1,523,046	1,523,046	1,492,026	1,423,676	1,423,676
資本公積		2,968,816	2,971,026	2,929,484	2,838,012	2,838,012
保留 盈餘	分配前	3,102,524	3,247,172	2,488,953	2,635,452	2,671,435
	分配後	2,853,506	3,018,715	2,309,910	2,421,901	註2
其他權益		108,616	524,408	394,434	(143,558)	(313,828)
庫藏股票		-	-	(33,172)	-	-
權益 總額	分配前	7,703,002	8,265,652	7,271,725	6,753,582	6,619,295
	分配後	7,453,984	8,037,195	7,092,682	6,540,031	註2

*註1：各年度財務資料採用國際財務報導準則，且均經會計師查核簽證。

*註2：俟股東會決議後定案。

3. 簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至 107年3月31日 財務資料(註2)
	102年	103年	104年	105年	106年	
營業收入	9,555,626	9,440,661	7,035,332	6,151,742	6,278,194	1,382,339
營業毛利	1,642,905	1,438,904	726,220	1,166,783	1,197,632	1,115,216
營業損益	706,642	448,977	(219,370)	359,404	403,120	267,123
營業外收入及支出	(38,524)	87,039	(215,884)	139,621	(44,200)	(55,090)
稅前淨(損)利	668,118	536,016	(435,254)	499,025	358,920	67,455
繼續營業單位 本期損益	497,173	393,411	(531,432)	315,618	246,458	35,650
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	497,173	393,411	(531,432)	315,618	246,458	35,650
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	344,903	415,717	(129,974)	(537,992)	(170,270)	78,800
本期綜合損益總額	842,076	809,128	(661,406)	(222,374)	76,188	114,450
淨利歸屬於 母公司業主	498,501	393,741	(529,762)	325,542	249,534	36,323
淨利歸屬於非控制 權益	(1,328)	(330)	(1,670)	(9,924)	(3,076)	(673)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	843,404	809,458	(659,736)	(212,450)	79,264	115,123
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(1,328)	(330)	(1,670)	(9,924)	(3,076)	(673)
每股盈餘	3.27	2.59	(3.49)	2.26	1.75	0.26

*註1：各年度財務資料採用國際財務報導準則，且均經會計師查核簽證。

*註2：當年度截至107年3月31日財務資料業經會計師核閱。

4. 簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	最近五年度財務資料(註)				
	102年	103年	104年	105年	106年
營業收入	1,706,216	1,943,546	1,149,004	847,970	823,766
營業毛利	452,159	440,600	242,640	198,490	252,183
營業損益	176,611	141,953	(8,265)	(30,916)	10,436
營業外收入及支出	338,955	263,669	(501,015)	388,706	228,834
稅前淨(損)利	515,566	405,622	(509,280)	357,790	239,270
繼續營業單位 本期損益	498,501	393,741	(529,762)	325,542	249,534
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	498,501	393,741	(529,762)	325,542	249,534
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	344,903	415,717	(129,974)	(537,992)	(170,270)
本期綜合損益總額	843,404	809,458	(659,736)	(212,450)	79,264
每股盈餘	3.27	2.59	(3.49)	2.26	1.75

*註：各年度財務資料採用國際財務報導準則，且均經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	吳美慧、吳怡君	無保留意見
103	勤業眾信聯合會計師事務所	吳怡君、邵志明	無保留意見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	吳怡君、邵志明	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	吳美慧、吳怡君	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	黃堯麟、吳美慧	無保留意見

二、最近五年度財務分析

1. 採用國際財務報導準則(合併)

年 度 分析項目(註3)		最近五年度財務分析(註1)(註2)					當年度截至 107年03月 31日(註2)
		102年	103年	104年	105年	106年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	36.12	31.38	29.07	26.49	29.99	24.73
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	289.51	310.34	361.04	394.51	440.47	445.96
償債能力 %	流動比率	215.05	247.02	276.19	317.76	280.81	340.30
	速動比率	198.92	230.87	254.24	292.57	260.40	315.79
	利息保障倍數	58.42	43.21	(39.13)	93.21	65.87	51.91
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.39	2.13	1.89	2.14	2.32	2.04
	平均收現日數	152.72	171.36	193.12	170.56	157.32	178.92
	存貨週轉率(次)	19.18	18.26	15.59	12.74	13.81	12.78
	應付款項週轉率(次)	4.28	4.18	3.98	3.62	3.65	3.44
	平均銷貨日數	19.03	19.98	23.41	28.64	26.43	28.56
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.45	3.43	3.37	3.46	4.05	3.54
	總資產週轉率(次)	0.79	0.78	0.69	0.67	0.66	0.62
獲利能力	資產報酬率(%)	4.42	3.35	(4.68)	3.29	2.69	1.59
	權益報酬率(%)	6.67	4.92	(6.83)	4.50	3.68	2.13
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註6)	43.87	35.19	(29.17)	35.05	25.21	18.95
	純益率(%)	5.20	4.17	(7.55)	5.13	3.93	2.58
	每股盈餘(元)	3.26	2.59	(3.49)	2.26	1.75	0.26
現金流量	現金流量比率(%)	0.96	17.58	40.33	53.13	10.32	(註4)
	現金流量允當比率(%)	105.74	117.41	144.44	172.00	150.42	(註4)
	現金再投資比率(%)	(2.71)	3.47	9.15	10.81	0.68	(註4)
槓桿度	營運槓桿度	2.55	3.60	(3.88)	3.28	2.86	(註4)
	財務槓桿度	1.02	1.03	0.95	1.02	1.01	(註4)

最近二年度各項財務比率變動原因：(增減變動達20%以上者)

1. 利息保障倍數、稅前純益占實收資本額比率、純益率與每股盈餘等比率變動均較去年度減少，主係本年度獲利減少所影響。
2. 現金流量比率及現金再投資比率均較去年度減少，主係營業活動淨現金流量較去年減少。

註1：本公司自102年度起採用國際會計準則。

註2：上列財務資料業經會計師查核或核閱。

註3：計算公式請詳採用國際財務報導準則(個體)的註3說明。

註4：損益期間僅有一季，故不予列示財務分析。

2. 採用國際財務報導準則(個體)

年 度		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 107年03月 31日(註2)
		102年	103年	104年	105年	106年	
分析項目(註3)							
財務結構(%)	負債占資產比率	14.92	14.94	15.60	15.05	16.18	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,086.44	2,311.01	2,149.40	2,015.56	1,995.36	-
償債能力%	流動比率	149.99	126.87	92.22	65.17	82.86	-
	速動比率	125.08	118.90	79.88	59.29	79.27	-
	利息保障倍數	327.72	81.00	(100.73)	78.19	52.28	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	2.23	1.68	1.32	1.77	1.97	-
	平均收現日數	163.68	217.26	276.52	206.21	185.27	-
	存貨週轉率(次)	44.42	40.24	32.24	30.74	25.08	-
	應付款項週轉率(次)	4.00	4.33	3.73	3.58	3.42	-
	平均銷貨日數	8.22	9.07	11.32	11.87	14.55	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	444.67	526.77	3.28	2.43	2.41	-
	總資產週轉率(次)	0.19	0.20	0.13	0.11	0.10	-
獲利能力	資產報酬率(%)	5.81	4.24	(5.73)	3.98	3.20	-
	權益報酬率(%)	6.70	4.93	(6.82)	4.64	3.73	-
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註6)	33.85	26.63	(34.13)	25.13	16.81	-
	純益率(%)	29.22	20.26	(46.11)	38.39	30.29	-
	每股盈餘(元)	3.27	2.59	(3.49)	2.26	1.75	-
現金流量	現金流量比率(%)	-	17.06	48.42	24.79	-	-
	現金流量允當比率(%)	38.51	8.50	49.94	58.67	23.28	-
	現金再投資比率(%)	-	(0.52)	3.78	0.69	(2.99)	-
槓桿度	營運槓桿度	1.48	1.58	(8.11)	(1.19)	7.96	-
	財務槓桿度	1.01	1.04	0.62	0.87	1.81	-

最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

1. 流動比率及速動比率增加：主係本年度應收票據及應收帳款增加等，使得流動資產增加所致。
2. 利息保障倍數減少：主係本年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額減少，使得稅前純益減少所致。
3. 平均銷貨日數增加：主係本年度營業額降低、出貨速度較去年慢，存貨週轉率降低所致。
4. 稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘及營運槓桿度皆較去年減少：主係本年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額減少，本年度獲利較上年度減少所致。
5. 財務槓桿度較去年增加：主要係本年度營業淨利較上年度增加所致。
6. 現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率減少：主係本期支付淨現金流入減少所致。

註1：本公司自102年度起採用國際會計準則。

註2：本公司107年第1季未編制個體財務報告，故無法計算。

註3：計算公式：

1. 財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。（註4）

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。（註5）

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益（註6）。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利（不論是否發放）應自稅後淨利減除，或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

嘉彰股份有限公司
監察人審查報告

董事會造送之本公司一〇六年度財務報表（含合併財務報表），業經勤業眾信聯合會計師事務所查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營績效與現金流量情形。連同營業報告書及盈餘分派表議案經本監察人等審查，認為符合公司法等相關法令，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒查。

嘉彰股份有限公司

監察人：楊千

楊千

監察人：彭美政

彭美政

監察人：永鈺投資股份有限公司



許進德

許進德

中 華 民 國 107 年 3 月 20 日

四、最近年度合併財務報告暨會計師查核報告：請參閱第 86 頁至第 154 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 155 頁至第 210 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	106 年	105 年	差異	
			金額	%
流動資產	7,438,382	6,887,333	551,049	8.00
不動產、廠房及設備	1,548,792	1,779,911	(231,119)	(12.98)
無形資產	8,627	23,233	(14,606)	(62.87)
其他資產	475,036	498,941	(23,905)	(4.79)
資產總額	9,470,837	9,189,418	281,419	3.06
流動負債	2,648,905	2,167,484	481,421	22.21
負債總額	2,840,461	2,434,356	406,105	16.68
股本	1,423,676	1,423,676	-	-
資本公積	2,838,012	2,838,012	-	-
保留盈餘	2,671,435	2,635,452	35,983	1.37
其他權益	(313,828)	(143,558)	(170,270)	118.61
非控制權益	11,081	1,480	9,601	648.72
權益總額	6,630,376	6,755,062	(124,686)	(1.85)

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之十以上，且絕對變動金額達新台幣壹仟萬元者）之主要原因及其影響與未來因應計畫：

- (1) 不動產、廠房及設備及無形資產之變動，主係因集團資源整合及產業規模經濟考量，優化集團公司之資源共享與管理，使資本運用效能增強，陸續辦理清算閒置之機器設備，另靈活運用資金，償還借款及負債降低利息支出，故使該等資產降低。
- (2) 流動負債及負債總額變動，主係靈活運用資金，短期借款及應付帳款增加。
- (3) 其他權益變動，主係因外幣匯率變動，外幣報表折算差異。
- (4) 以上差異係屬因應產業市場環境變化，公司因於集團資源整合及產業規模經濟考量進行之營運調整，對公司未來之財務狀況並無重大影響。

二、財務績效

單位：新台幣仟元；%

項目	106 年	105 年	增(減)金額	變動比例%
營業收入	6,278,194	6,151,742	126,452	2.06
營業毛利	1,197,632	1,166,783	30,849	2.64
營業損益	403,120	359,404	43,716	12.16
營業外收入及支出	(44,200)	139,621	(183,821)	(131.66)
稅前淨利	358,920	499,025	(140,105)	(28.08)
繼續營業單位本期淨利	246,458	315,618	(69,160)	(21.91)
停業單位損失	-	-	-	-
本期損益	246,458	315,618	(69,160)	(21.91)
本期其他綜合損益(稅後淨利)	(170,270)	(537,992)	367,722	(68.35)
本期綜合損益總額	76,188	(222,374)	298,562	(134.26)
淨利歸屬於母公司業主	249,534	325,542	(76,008)	(23.35)
淨利歸屬於非控制權益	(3,076)	(9,924)	6,848	(69.00)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	79,264	(212,450)	291,714	(137.31)
綜合損益歸屬於非控制權益	(3,076)	(9,924)	6,848	(69.00)
每股盈餘	1.75	2.26	(0.51)	(22.57)

針對前後期變動達百分之十以上，且絕對變動金額達新台幣壹仟萬元者，分析如下：
 106 年整個光電產業市場景氣雖較 105 年復甦，但經濟成長趨緩，全球經濟詭譎多變，整體產品還是以少量多樣化、客制化、精緻化。
 (1)營業損益:主係受光電產業景氣回溫影響，主要出貨增加所致。
 (2)營業外收入及支出減少，主係因本年度匯率波動導致外幣兌換損失所致。
 (3)稅前利益、繼續營業單位本期淨利、本期損益、本期其他綜合損益(稅後淨利)及本期綜合損益總額減少：主係業外損失增加所致。
 (4)淨利歸屬於母公司業主及綜合損益總額歸屬於母公司業主減少，主係其他綜合損益減少所致。

三、現金流量

1. 最近年度(106 年度)現金流量變動情形分析：

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量 (2)	全年來自投資活動淨現金流量 (3)	全年來自理財活動淨現金流量 (4)	匯率變動對現金及約當現金之影響 (5)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)+(4)+(5)	現金不足額之因應措施	
						投資計畫	理財計畫
1,842,916	273,271	(497,906)	198,361	(89,764)	1,726,878	NA	NA
分析說明：							
(一)本年度現金流量變動情形分析：							
營業活動：營業活動之淨現金流入，主係出售金融資產及本年度應收帳款收現數增加所致。							
投資活動：投資活動之淨現金流出，主係本年度其他金融資產增加所致。							
理財活動：理財活動之淨現金流入，主係本年度短期借款增加所致。							
(二)預計現金不足額之補救措施及流動性分析：							
106 年期末現金約 17.27 億元，尚無現金不足額之情事。							
(三)未來一年現金流動性分析：							
預計未來現金流動性良好，並無現金不足額之情事。							
年初現金餘額 (1)	全年來自營業活動淨現金流量 (2)	全年來自投資活動淨現金流量 (3)	全年來自理財活動淨現金流量 (4)	現金剩餘(不足)數額 (1)+(2)+(3)+(4)	現金不足額之因應措施		
					投資計畫	理財計畫	
1,726,878	139,649	-	(199,115)	1,667,412	NA	NA	

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司 2017 年主要重大資本支出為(1). 泉睿廠遷廠費用已請款部份約為新台幣 5,900 萬元，佔銷貨淨額約 0.94%，(2). 2017 年新增設備之資金支出費用為新台幣 1.01 億元，佔銷貨淨額約 1.61%，對本公司財務業務無重大影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫：

1. 公司轉投資政策：

本公司轉投資政策以配合公司經營發展策略及營運需要，未來仍著重本業發展性需求及長期策略性投資為原則，並配合客戶全球供應鏈佈局，調整集團的營運規模。除持續審慎評估轉投資計畫之外，並於適當時機考量處分投資部位。

2. 其獲利或虧損之主要原因：

單位：除特別說明外，為新台幣仟元

轉投資事業	累計投資金額	獲利或虧損之主要原因		計畫
		投資利益	說明	
嘉彰科技(蘇州)有限公司	RMB 287,339 仟元	RMB 32,777 仟元	營業正常，獲利狀況良好。	無
寧波嘉彰電子五金有限公司	RMB 68,786 仟元	RMB 34,599 仟元	營業正常，獲利狀況良好。	無
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	RMB 35,196 仟元	RMB (17,577 仟元)	調整營運策略方向。	出售 51% 股權，調整客戶產品結構。
東莞泉睿精密五金有限公司	RMB 76,109 仟元	RMB (17,944 仟元)	因受遷廠影響，下半年度出貨量減少。	無
南京嘉展精密五金有限公司	RMB 70,975 仟元	RMB 245 仟元	營業正常，獲利狀況良好。	無
蘇州嘉典精密五金有限公司	-	RMB (1,118 仟元)	於 106 年 11 月註銷。	無
佛山嘉彰精密五金有限公司	RMB 79,842 仟元	RMB (516 仟元)	已將業務轉至東莞泉睿，目前資產整理中	未來擬辦理註銷
佛山嘉彰貿易有限公司	RMB 2,750 仟元	RMB (8 仟元)	已將業務轉至東莞泉睿，目前停止營運中	辦理註銷登記中
嘉彰科技(重慶)有限公司	RMB 16,000 仟元	-	草創期間	預計 2018 年開始營運
嘉能開發股份有限公司	263,564 仟元	11,991 仟元	營業正常，獲利狀況良好。	無

3. 改善計劃及未來一年投資計劃：無。

六、最近年度截至年報刊印日止之風險事項及評估：

(一) 風險因素

1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1) 利率變動：

本公司及子公司利率風險主要來自於為支應營運及投資活動所舉借之浮動利率債務，因市場利率變動將使現金流量產生波動。另為降低利率風險，增加融資成本之不確定性，會不定期評估及持續密切觀察物價指數變化對本公司之影響，

本公司及子公司將視市場狀況於適當時機承作理財性保本商品進行避險交易，以降低利率波動之影響。

105 及 106 年利息收支淨額佔本公司營收比重為 0.74%及 0.85%；佔稅後淨利之比重約為 14.35%及 21.74%。

在資產方面，本公司及子公司資金配置以保守穩健為原則，主要存放於銀行存款及高流動性之保本型理財性產品，以保障本金安全及維持流動性。

(2)匯率變動：

①匯率變動對公司營收及獲利之影響

單位:仟元；%

年 度 項 目	105年	106年
匯 兌 損 益 淨 利	129,742	(164,013)
營 收 淨 額	6,151,742	6,278,194
匯兌損益淨利/營收淨額(%)	2.11	(2.61)
營 業 利 益	359,404	403,120
匯兌損益淨利/營業利益(%)	36.10	(40.69)

本公司及子公司匯率風險主要來自於外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款、及應付帳款，故國際匯率之波動將可能影響以外幣計價之營業收入、營業成本乃至於獲利表現。為了避免匯率變動對本公司及子公司營運結果產生不利之影響，本公司及子公司隨時視市場匯率變動，並就公司之外幣資產及負債部份，與金融機構簽訂遠期外匯合約，以規避外幣之匯率風險，以降低匯率風險對本公司及子公司損益之影響。

本年度匯兌(損)益淨損新台幣(164,013)仟元，未來將持續進行避險交易以降低匯率風險。經分析最近二年度匯兌損益金額佔營收比重分別為 2.11%及(2.61)%；另最近二年度兌換損益佔營業利益比率分別為 36.10%及(40.69)%。

外匯資金調度上，透過經常性外銷及進口貨物交易，其外幣債權與債務互抵以達到自然避險效果，以降低匯兌風險。未來仍以外匯部位自然避險為匯率風險控管之主要策略，並適時調整外幣資產與負債之部位以降低匯率變動之風險。密切與金融機構保持關係，持續觀察匯率變動，在現貨市場靈活調節外幣部位；在遠期市場必要時，視本公司外匯收支與外匯市場變化，承作外匯避險商品，降低匯兌風險。

(3)通貨膨脹：

近年來受全球經濟情況不確定與物資上漲影響，整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，截至年報刊印日止，本公司未因通貨膨脹而產生重大影響。

本公司亦隨時注意原物料市場價格之波動，並與供應商及客戶保持良好之互動關係，適當調整物料庫存量，預先訂定採購量及變更採購計價幣別為弱勢幣別，降低價格上漲衝擊。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- (1)本公司及子公司並未從事高風險、高槓桿投資之投資行為，並以保守穩健為原則，進行資金配置及避險活動。
- (2)本公司資金貸與他人，主要係基於各轉投資公司資金融通需求，以提升其營運資金運用靈活度，並依照本公司「資金貸與他人作業程序」之規定辦理，風險尚屬有限。
- (3)本公司背書保證，截至年報刊印日止，本公司及子公司提供背書保證之對象僅限於本公司或子公司間之關聯企業。
- (4)本公司從事衍生性商品交易之目的，主要係規避外幣資產或債務因匯率變動所產生之風險，並依照本公司「取得與處分資產處理程序」之規定辦理，風險尚屬有限。

3.未來研發計劃及預計投入之研發費用：

本公司係定位為精密模具之開發及專業沖壓廠，未來計畫持續投注在消費性電子及家電應用等 TFT-LCD 面板框架及背板之前段模具開發、中段製程技術提升及後段外觀表面處理等領域之相關研發。本公司 107 年預計投入之研發費用約為營收比重之 0.85%~0.95%，主要歸類如下：

- (1)前段模具開發：建立模組化設計流程，提升模具設計效率及穩定生產品質，降低維修費用。
- (2)中段製程(產品)創新：研發輔助生產模治具及製程檢測設備，提升生產效率；另研發自動化生產設備，提高自動化生產比例，優化生產品質；產品方面，順應液晶電視、筆記型電腦等薄型化及環保節能化趨勢(如 LED 為背光源之顯示器)以朝向更具精密度、輕量薄型產品開發。
- (3)後段表面處理：研發後段表面處理製程技術，透過鑽切、髮絲、雷雕、拋光與陽極處理等製程，滿足客戶需求及整合產品供應鏈，並提升產品附加價值。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司日常營運均遵照相關法令規定辦理，且隨時注意國內外政策發展趨勢及

法規變動情形，蒐集相關資訊並提供給經營管理階層決策參考，以調整本公司相關營運策略。截至目前為止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司主要產品係科技產品中最基本且不可或缺的零組件，隨著科技進步，本公司也不斷研發新規格的產品，以確保其市場競爭優勢，同時掌握產業動態及同業市場訊息，並評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，並採行穩健的財務管理策略，以保有市場競爭力。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

針對危機事件與外部潛在之風險，若有影響本公司之營運或企業形象之虞，本公司會立刻啟動危機管理機制，由緊急應變小組盡速了解事件狀況及對各種影響進行風險評估並採取必要行動。本公司之危機溝通計畫亦秉持公開之溝通原則，以確保員工、客戶、主管機關、投資大眾、新聞媒體及相關利害關係人能即時得知最新狀況。截至目前並未發生足以影響公司企業形象之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司及子公司並無任何併購計畫。惟將來若有併購計畫時，將依相關規定，秉持審慎評估之態度，考量其是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障公司利益及股東權益。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司致力提供客戶高附加價值的創新產品組合，彈性調整並開發各種應用產品。於 2017 年在中國重慶投資設立廠房，預計於 2018 年 6 月開始量產。以配合客戶及因應客戶需求。未來也將謹慎進行產能提升，配合完整產品線與其它廠商區隔，創造市場差異，以因應市場供需變化。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1)進貨方面：

本公司主要進貨分散在國內外廠商，除與既有供應商建立良好之關係外，各項原物料均有兩家以上之供應來源，尚無進貨集中之風險。

(2)銷貨方面：

本公司 105 年度、106 年度及 107 年第一季銷售予前十大客戶金額佔當年度營業收入淨額分別為 84.39%、74.46%及 77.09%佔其營收比重呈現較為集中，主係面板光電產業屬高度資本化產業，且有大者恆大之趨勢，與所處產業特性吻合。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東截至年報刊印日止，並未發生股權大量移轉或更換之情事。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未發生經營權改變之情事。

12.訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

13.其他重要風險及因應措施：無。

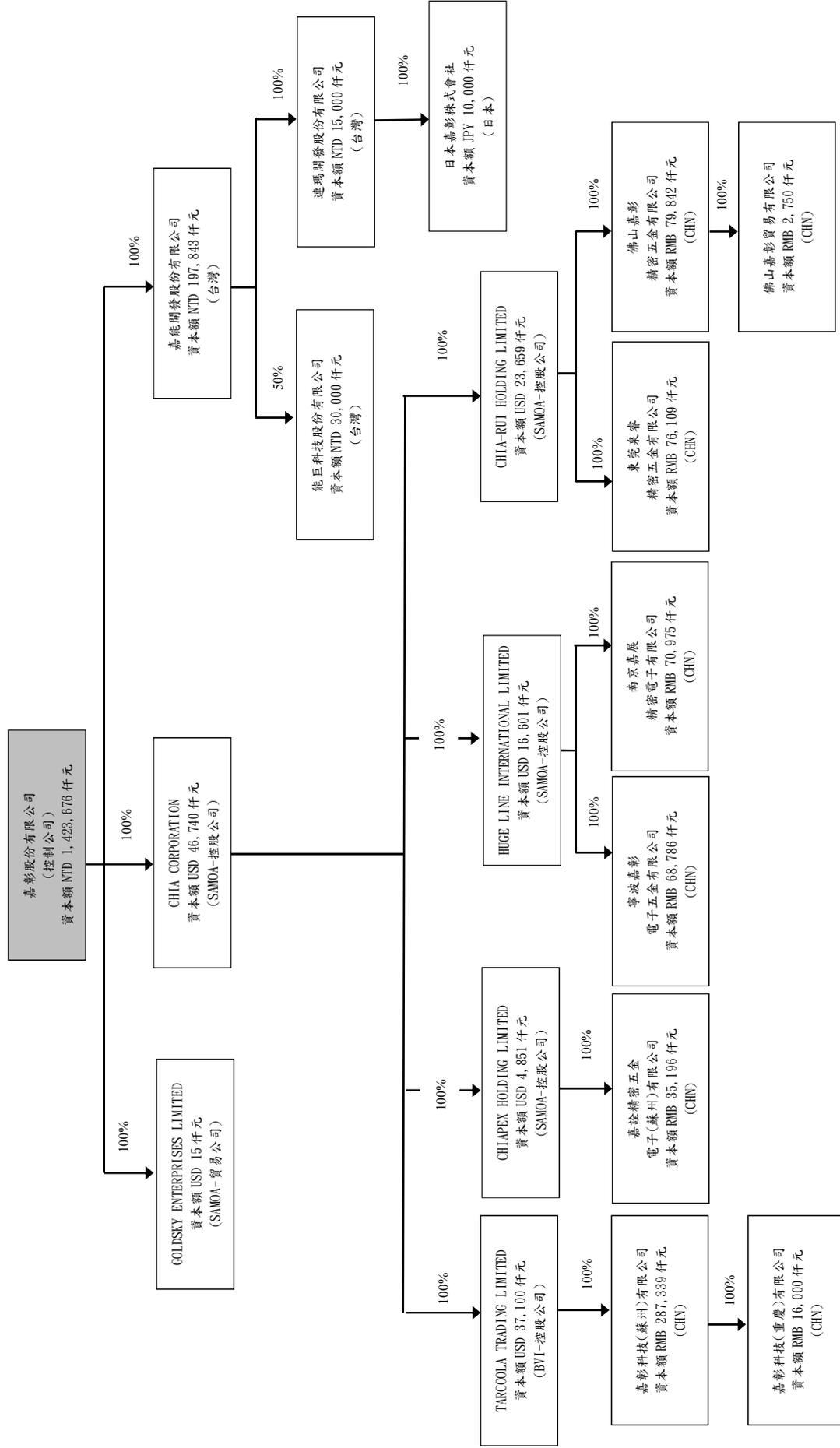
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業組織圖

106年12月31日



(二)各關係企業之名稱、設立日期、地址、實收資本額及主要營業項目

106年12月31日

單位:新台幣仟元或外幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
嘉彰股份有限公司	74/09	桃園市蘆竹區南山路二段205巷45號	NTD 1,423,676	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
CHIA CORPORATION	95/08	Portcullis TrustNet chambers, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	USD 46,740	投資控股
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	95/08	Portcullis TrustNet chambers, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	USD 15	國際貿易
TARCOOLA TRADING LIMITED	86/04	P. O. BOX 957, Offshore Incorporaortola British Virgin Islands	USD 37,100	投資控股
CHIAPEX HOLDING LIMITED	96/09	Portcullis TrustNet chambers, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	USD 4,851	投資控股
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	94/12	Portcullis TrustNet chambers, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	USD 11,601	投資控股
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	96/10	Portcullis TrustNet chambers, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	USD 21,109	投資控股
SUNNY BLUE LIMITED	100/01	Portcullis TrustNet chambers, P. O. BOX 1225, Apia, Samoa	於106年11月註銷並撤資	投資控股
瑞研材料科技股份有限公司	96/06	高雄市楠梓區楠梓加工出口區開發路11號之3	NTD 27,226	電子零組件製造
嘉能開發股份有限公司	97/03	桃園市蘆竹區南山路二段205巷45號	NTD 197,843	新業務開發及投資
能巨科技股份有限公司	100/04	桃園市蘆竹區南山路2段205巷45號	NTD 30,000	電子零組件製造
連瑪開發股份有限公司	102/01	新北市三重區成功路66號2樓之1	NTD 15,000	新業務開發及投資
嘉彰科技(蘇州)有限公司	90/11	江蘇省蘇州市吳中經濟開發區東進路1號	RMB 287,339	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	93/11	江蘇省蘇州市相城區黃埭鎮潘陽工業園詠春工業坊2A	RMB 35,196	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
寧波嘉彰電子五金有限公司	95/02	浙江省寧波市北侖區大研鎮沿山河北路35號	RMB 68,786	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
東莞泉睿精密五金有限公司	96/12	廣東省東莞市茶山鎮茶山工業園	RMB 76,109	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售
南京嘉展精密電子有限公司	100/01	江蘇省南京市新港開發區恒泰路5號	RMB 70,975	新型平板顯示器、精沖模、精密型腔模、模具標準件的研發、銷售

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
蘇州嘉典精密五金電子有限公司	100/03	江蘇省蘇州市相城區黃埭鎮潘陽工業園咏春工業坊 6B	於106年11月 註銷並撤資	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售、模具標準件的研發、銷售
佛山嘉彰精密五金有限公司	101/03	佛山市南海區獅山鎮紅沙高新技術開發區富民路東側	RMB 79,842	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售、精沖模、精密型腔模、模具標準件的研發及銷售
佛山嘉彰貿易有限公司	103/07	佛山市南海區獅山鎮紅沙高新技術開發區富民路1號(二樓一室)	RMB 2,750	銷售3C產品相關配件
嘉彰株式會社	105/7	東京都墨區錦系一丁目14番7-407號	JYP 10,000	銷售3C產品相關配件
嘉彰科技(重慶)有限公司	106/07	重慶市合川區成功工業園(城北拓展區)馬嶺岩路449號	RMB 16,000	資訊、光電金屬沖壓部件生產及銷售

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

手機、筆記型電腦、液晶監視器、液晶電視、電腦周邊產品、車用液晶顯示器、工業電腦…等之金屬沖壓框架(Bezel)、金屬沖壓背板(Back Cover)、分流器(Inverter)、遮蓋板(Shielding)、小尺寸製品(Lamp Cover、Gnd Plate、Bracket)與投資控股。

(五)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

106年12月31日

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(股)	持有比例%
CHIA CORPORATION	投資人	嘉彰股份有限公司	46,740,427	100
	董事	宋貴修	-	-
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	投資人	嘉彰股份有限公司	15,000	100
	董事	陳之軒	-	-
嘉能開發股份有限公司	投資人	嘉彰股份有限公司	19,784,344	100
	董事	宋貴修、鄭力銓、陳蒼海 彭美政、盧再河	-	-
	監察人	陳之軒	-	-
瑞研材料科技股份有限公司	投資人	嘉彰股份有限公司	675,596	24.81
	董事	鄭志強、黃健豪、陳之軒	-	註一
TARCOOLA TRADING LIMITED	投資人	CHIA CORPORATION	37,100,000	100
	董事	陳蒼海	-	-
CHIAPEX HOLDING LIMITED	投資人	CHIA CORPORATION	4,851,000	100
	董事	陳蒼海	-	-
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	投資人	CHIA CORPORATION	11,601,000	100
	董事	宋貴修	-	-
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	投資人	CHIA CORPORATION	23,659,000	100
	董事	宋貴修	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數(股)	持有比例%
SUNNY BLUE LIMITED	投資人	CHIA CORPORATION	註二	-
	董事	宋貴修		
能巨科技股份有限公司	投資人	嘉能開發股份有限公司	1,500,000	50
	董事	陳蒼海、鄭力銓、楊泰和	-	-
連瑪開發股份有限公司	投資人	嘉能開發股份有限公司	1,500,000	100
	董事	陳之軒、陳蒼海、鄭力銓	-	-
	監察人	宋永明	-	-
嘉彰科技(蘇州)有限公司	投資人	TARCOOLA TRADING LIMITED	-	100
	董事	陳蒼海、宋貴修、陳火星	-	-
	監察人	彭美政	-	-
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	投資人	CHIAPEX HOLDING LIMITED	註三	100
	董事	陳蒼海、宋貴修、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-
寧波嘉彰電子五金有限公司	投資人	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	-	100
	董事	宋貴修、鄭力銓、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-
東莞泉睿精密五金有限公司	投資人	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	-	100
	董事	宋貴修、鄭力銓、宋永明	-	-
	監察人	彭美政	-	-
南京嘉展精密電子有限公司	投資人	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	-	100
	董事	陳蒼海、宋貴修、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-
蘇州嘉典精密五金電子有限公司	投資人	SUNNY BLUE LIMITED	註二	
	董事	陳蒼海、宋貴修、陳之軒	-	
	監察人	彭美政	-	
佛山嘉彰精密五金有限公司	投資人	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	-	100
	董事	陳蒼海、宋貴修、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-
佛山嘉彰貿易有限公司	投資人	佛山嘉彰精密五金有限公司	-	100
	董事	陳蒼海、宋貴修、陳之軒	-	-
	監察人	彭美政	-	-
嘉彰株式會社	投資人	連瑪開發股份有限公司		
	董事	陳金來		
嘉彰科技(重慶)有限公司	投資人	嘉彰科技(蘇州)有限公司	-	100
	董事	宋貴修、陳火星、蘇陌華	-	-
	監察人	陳之軒	-	-

註一：瑞研材料科技股份有限公司（瑞研材料）於106年5月進行現金增資發行新股，本公司及子公司未參與認購，增資後本公司及子公司所持有之股權由60.18%降為24.81%。

註二：於106年11月註銷並撤資

註三：本公司及子公司於106年12月19日經董事會決議，擬於107年度出售CHIAPEX HOLDING LIMITED持有嘉詮精密五金電子（蘇州）有限公司51%股權予非關係人。

(六)關係企業營運概況

106年12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	資本額	資產總值	負債總值	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後/元)
嘉彰股份有限公司	1,423,676	7,896,811	1,277,516	6,619,295	823,766	10,438	249,533	1.75
CHIA CORPORATION	1,514,258	5,681,097	-	5,681,097	-	-	127,218	2.72
TARCOOLA TRADING LIMITED	1,278,104	1,954,119	-	1,954,119	-	(72)	147,719	3.98
CHIAPEX HOLDING LIMITED	162,274	223,407	-	223,407	-	-	80,275	16.55
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	373,621	1,433,242	-	1,433,242	-	-	156,077	13.45
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	710,297	552,647	281	552,366	-	-	(77,567)	(3.28)
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	33,008	666,233	17,551	648,682	99,622	63,676	80,992	5,399.47
SUNNY BLUE LIMITED	-	-	-	-	-	(12)	5,594	(1.02)
瑞研材料科技股份有限公司	27,226	14,028	38,099	(24,071)	8,866	(14,260)	(13,582)	(0.50)
能巨科技股份有限公司	30,000	22,254	91	22,163	-	(1,088)	(866)	(0.29)
連瑪開發股份有限公司	15,000	1,816	-	1,816	-	(339)	(1,979)	(1.32)
嘉能開發股份有限公司	197,843	215,434	150	215,284	-	(375)	11,991	0.61
嘉彰科技(蘇州)有限公司	1,308,685	2,739,658	803,627	1,936,031	2,511,676	236,519	147,670	(註)
寧波嘉彰電子五金有限公司	313,286	1,494,497	439,602	1,054,895	1,507,827	227,153	155,879	(註)
嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	160,300	186,744	158,315	28,429	249,212	(77,123)	(79,190)	(註)
東莞泉睿精密五金有限公司	346,638	861,957	361,199	500,758	942,813	(59,458)	(80,843)	(註)
南京嘉展精密電子有限公司	323,256	557,171	198,149	359,022	431,258	12,885	1,104	(註)
蘇州嘉典精密五金電子有限公司	-	-	-	-	-	(1,287)	5,037	(註)
佛山嘉彰精密五金有限公司	363,640	16,069	1,854	14,215	3,196	(527)	2,325	(註)
佛山嘉彰貿易有限公司	12,525	367	308	59	-	(175)	(36)	(註)
嘉彰科技(重慶)有限公司	72,872	96,758	23,886	72,872	-	-	-	(註)
嘉彰株式會社	3,211	1,295	198	1,096	315	(1,608)	(1,585)	(註)

註：該公司係屬有限公司，故不適用。

(七)關係企業合併財務報表：請參閱第86頁。

(八)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

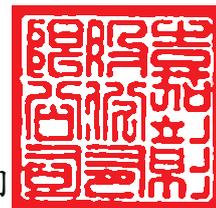
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：嘉彰股份有限公司



負責人：宋 貴 修



中 華 民 國 107 年 3 月 20 日

會計師查核報告

嘉彰股份有限公司 公鑒：

查核意見

嘉彰股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達嘉彰股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與嘉彰股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉彰股份有限公司及子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合

併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對嘉彰股份有限公司及子公司民國 106 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

備抵存貨跌價損失評估

存貨之價值受到需求市場的波動及產業技術快速變化而可能導致存貨淨變現價格下跌，以致發生存貨跌價損失。另計算存貨淨變現價值之估計涉及管理階層之主觀判斷。因此本會計師特別關注應符合國際會計準則（IAS 2）中有關成本與淨變現價值孰低衡量，以及管理階層對其提列備抵存貨跌價損失金額之合理性。

有關存貨之會計政策，請詳合併財務報告附註四。存貨之備抵跌價損失金額，請詳合併財務報告附註九之揭露。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括瞭解及評估公司存貨內部控制制度之設計及執行有效性。取得管理階層期末存貨成本與淨變現價值孰低評價資料，評估並驗證計算淨變現價值所採用基本假設之合理性，據以核算備抵存貨跌價損失金額之正確性。另透過觀察年底存貨盤點，瞭解存貨狀況，以評估過時或呆滯存貨是否已依會計政策提列備抵存貨跌價損失，並與管理階層評估討論，以確定備抵存貨損失之提列是否足夠。

其他事項

嘉彰股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層及治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估嘉彰股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算嘉彰股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

嘉彰股份有限公司及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對嘉彰股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使嘉彰股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致嘉彰股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對嘉彰股份有限公司及子公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 堯 麟

會計師 吳 美 慧

黃堯麟



吳美慧



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 2 0 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日			105年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,726,878	18		\$ 1,842,916	20	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	-	-		46,612	1	
1170	應收票據及帳款(附註四及八)	2,822,791	30		2,597,602	28	
130X	存貨(附註四、五及九)	339,475	4		396,043	4	
1410	預付款項	201,107	2		149,885	2	
1476	其他金融資產—流動(附註四、六及二七)	1,999,054	21		1,534,651	17	
1479	其他流動資產(附註四及二六)	349,077	4		319,624	3	
11XX	流動資產總計	<u>7,438,382</u>	<u>79</u>		<u>6,887,333</u>	<u>75</u>	
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四、十及十二)	114,625	1		131,233	1	
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	110,937	1		114,539	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二七)	1,548,792	16		1,779,911	19	
1760	投資性不動產(附註四、十四及二七)	57,875	-		58,500	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	74,953	1		92,781	1	
1985	長期預付租賃款(附註十五)	65,017	1		68,299	1	
1990	其他非流動資產(附註四及十八)	60,256	1		56,822	1	
15XX	非流動資產總計	<u>2,032,455</u>	<u>21</u>		<u>2,302,085</u>	<u>25</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,470,837</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,189,418</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六)	\$ 566,000	6		\$ 148,500	2	
2110	應付短期票券(附註十六)	149,986	2		149,961	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	-	-		255	-	
2150	應付票據(附註十七)	122,519	1		97,815	1	
2170	應付帳款(附註十七)	1,318,074	14		1,246,254	13	
2200	其他應付款	386,005	4		433,197	5	
2230	本期所得稅負債(附註四)	64,870	1		51,472	-	
2300	其他流動負債	41,451	-		40,030	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,648,905</u>	<u>28</u>		<u>2,167,484</u>	<u>23</u>	
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	190,921	2		265,146	3	
2645	存入保證金	635	-		1,726	-	
25XX	非流動負債總計	<u>191,556</u>	<u>2</u>		<u>266,872</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,840,461</u>	<u>30</u>		<u>2,434,356</u>	<u>26</u>	
	歸屬於母公司業主之權益(附註四及十九)						
3110	普通股股本	1,423,676	15		1,423,676	16	
3200	資本公積	2,838,012	30		2,838,012	31	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	577,565	6		545,011	6	
3320	特別盈餘公積	343,684	4		343,684	4	
3350	未分配盈餘	1,750,186	18		1,746,757	19	
3300	保留盈餘總計	2,671,435	28		2,635,452	29	
3400	其他權益	(313,828)	(3)		(143,558)	(2)	
31XX	母公司業主之權益總計	6,619,295	70		6,753,582	74	
36XX	非控制權益	11,081	-		1,480	-	
3XXX	權益總計	<u>6,630,376</u>	<u>70</u>		<u>6,755,062</u>	<u>74</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 9,470,837</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,189,418</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	106年度		105年度	
	金 額	%	金 額	%
4100	\$ 6,278,194	100	\$ 6,151,742	100
5110	5,080,562	81	4,984,959	81
5900	1,197,632	19	1,166,783	19
	營業費用 (附註二十)			
6100	264,172	4	303,015	5
6200	470,671	7	445,294	7
6300	59,669	1	59,070	1
6000	794,512	12	807,379	13
6900	403,120	7	359,404	6
	營業外收入及支出 (附註四)			
7060	3,291	-	7,412	-
7100	59,121	1	50,704	1
7230	(164,013)	(3)	129,742	2
7510	(5,533)	-	(5,412)	-
7590	70,738	1	48,208	1
7670	(7,804)	-	(91,033)	(2)
7000	(44,200)	(1)	139,621	2
7900	358,920	6	499,025	8
7950	112,462	2	183,407	3
8200	246,458	4	315,618	5

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四)				
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(\$ 172,577)	(3)	(\$ 531,931)	(9)
8370	採用權益法之關聯 企業及合資之其 他綜合損益之份 額 (附註十二)	2,307	-	(6,061)	-
8300	其他綜合損益合計	(170,270)	(3)	(537,992)	(9)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 76,188</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 222,374)</u>	<u>(4)</u>
	淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 249,534	4	\$ 325,542	5
8620	非控制權益	(3,076)	-	(9,924)	-
8600		<u>\$ 246,458</u>	<u>4</u>	<u>\$ 315,618</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 79,264	1	(\$ 212,450)	(4)
8720	非控制權益	(3,076)	-	(9,924)	-
8700		<u>\$ 76,188</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 222,374)</u>	<u>(4)</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 1.75</u>		<u>\$ 2.26</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.74</u>		<u>\$ 2.25</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





嘉彰股份有限公司
 臺灣省嘉義市西門路105號

民國106年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於		母	公	司	業		主		權		益						
		本	資				其	他	權	益	項	目		庫	股	票	總	計	非	控	制	權	益	總	額
A1	105年1月1日餘額	\$ 1,492,026	\$ 2,929,484	\$ 545,011	\$ 343,684	\$ 1,600,258	\$ 384,702	\$ 9,732	\$ 33,172	\$ 7,271,725	\$ 11,404	\$ 7,283,129							
B5	104年度盈餘指標及分配： 普通股現金股利	-	-	-	(179,043)	-	-	-	-	(179,043)	-	(179,043)							
D1	105年度淨利	-	-	-	-	325,542	-	-	-	325,542	(9,924)	315,618							
D3	105年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(531,931)	(6,061)	-	(537,992)	-	(537,992)							
D5	105年度綜合損益總額	-	-	-	-	325,542	(531,931)	(6,061)	-	(212,450)	(9,924)	(222,374)							
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(126,650)	(126,650)	-	(126,650)							
L3	庫藏股註銷	(68,350)	(91,472)	-	-	-	-	-	159,822	-	-	-							
Z1	105年12月31日餘額	1,423,676	2,838,012	545,011	343,684	1,746,757	(147,229)	3,671	-	6,753,582	1,480	6,755,062							
B1	105年度盈餘指標及分配： 提列法定盈餘公積	-	-	32,554	-	(32,554)	-	-	-	-	-	-							
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(213,551)	-	-	-	(213,551)	-	(213,551)							
D1	106年度淨利	-	-	-	-	249,534	-	-	-	249,534	(3,076)	246,458							
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(172,577)	2,307	-	(170,270)	-	(170,270)							
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	249,534	(172,577)	2,307	-	79,264	(3,076)	76,188							
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,677	12,677							
Z1	106年12月31日餘額	\$ 1,423,676	\$ 2,838,012	\$ 577,565	\$ 343,684	\$ 1,750,186	\$ (319,806)	\$ 5,978	\$ -	\$ 6,619,295	\$ 11,081	\$ 6,630,376							

後附之附註係本合併財務報告之一一部分。



董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力益

嘉彰股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 358,920	\$ 499,025
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20200	攤銷費用	284,165	258,768
A20100	折舊費用	240,215	299,051
A21200	利息收入	(59,121)	(50,704)
A23700	非金融資產減損損失	41,691	112,711
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	(12,368)	548
A21300	股利收入	(11,227)	(26,992)
A23200	處分子公司利益	(8,914)	-
A20900	利息費用	5,533	5,412
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(3,291)	(7,412)
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	8,240	(4,084)
A23100	處分以成本衡量之金融資產利 益	(530)	-
A24100	未實現外幣兌換損失	472	1,981
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之評價利益	(247)	(15,545)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產及負債	45,545	118,490
A31130	應收票據	1,053	(15,849)
A31150	應收帳款	(245,802)	567,230
A31200	存 貨	14,996	(58,696)
A31230	預付款項	(51,222)	62,206
A31240	其他流動資產	(329,409)	(315,511)
A32130	應付票據	24,704	(9,359)
A32150	應付帳款	80,230	(57,271)
A32180	其他應付款	8,048	(41,722)
A32230	其他流動負債	1,421	(13,362)
A33000	營運產生之現金流入	393,102	1,308,915
A33100	收取之利息	70,808	48,361
A33500	支付之所得稅	(190,639)	(205,750)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>273,271</u>	<u>1,151,526</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B06500	其他金融資產增加	(\$ 464,403)	(\$ 436,289)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(108,572)	(84,737)
B02800	處分不動產、廠房及設備	89,154	35,177
B06700	其他非流動資產增加	(46,395)	(75,858)
B07600	收取之股利	20,427	28,392
B01300	處分以成本衡量之金融資產	16,806	-
B02300	處分子公司	(4,773)	-
B05400	取得投資性不動產	(150)	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(17,280)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(497,906)	(550,595)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	417,500	(376,171)
C04500	發放現金股利	(213,551)	(179,043)
C05600	支付之利息	(4,522)	(5,109)
C03100	存入保證金減少	(1,091)	(74)
C00500	應付短期票券增加(減少)	25	(49,973)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(126,650)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	198,361	(737,020)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(89,764)	(262,029)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(116,038)	(398,118)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,842,916	2,241,034
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,726,878	\$ 1,842,916

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉彰股份有限公司（以下稱「本公司」）於 74 年 9 月設立，主要從事於各種精密機械、相關機械零件模具、機械鋼模配件及電腦週邊設備之製造、加工及買賣業務。

本公司股票自 100 年 6 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列（迴轉）減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 8 及 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司及子公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司及子公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率之短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

3. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司及子公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司及子公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司及子公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二六。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司及子公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認

列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司及子公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司及子公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司及子公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變。

分類為備供出售金融資產之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 應改按公允價值衡量，並選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司及子公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司及子公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司及子公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動	\$ -	\$ 135,956	\$ 135,956
以成本衡量之金融 資產－非流動	114,625	(114,625)	-
採用權益法之投資	<u>110,937</u>	<u>139</u>	<u>111,076</u>
資產影響	<u>\$ 225,562</u>	<u>\$ 21,470</u>	<u>\$ 247,032</u>
保留盈餘	\$ 2,671,435	\$ 6,117	\$ 2,677,552
其他權益	(<u>313,828</u>)	<u>15,353</u>	(<u>298,475</u>)
權益影響	<u>\$ 2,357,607</u>	<u>\$ 21,470</u>	<u>\$ 2,379,077</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司及子公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；

- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司及子公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許本公司及子公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司及子公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分表達為籌資活動。

對於本公司及子公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司及子公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司及子公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司及子公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司及子公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司及子公司須重評估其判斷與估計。

本公司及子公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及子公司之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日

止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司及子公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當本公司及子公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。本公司及子公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當本公司及子公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。本公司及子公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司及子公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表六及附表七。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司及子公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司及子公司對投資關聯企業係採用權益法，權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司及子公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司及子公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司及子公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關

聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司及子公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司及子公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司及子公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司及子公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司及子公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司及子公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司及子公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司及子公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司及子公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。本公司及子公司至少於每一年度結束

日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊），減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

本公司及子公司透過損益按公允價值衡量之金融資產為持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、其他應收款及存出保證金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司及子公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司及子公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

本公司及子公司除持有供交易之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司及子公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司及子公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司及子公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十五) 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司及子公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行支票及活期存款	\$ 1,278,472	\$ 1,164,979
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	447,184	675,807
零用金	<u>1,222</u>	<u>2,130</u>
	<u>\$ 1,726,878</u>	<u>\$ 1,842,916</u>

截至106年及105年12月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為1,924,052仟元及1,459,573仟元，係分類為其他金融資產－流動。106年及105年12月31日原始到期日超過3個月之銀行定期存款市場利率區間分別為年利率1.01%~4.35%及0.63%~6.00%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>		
衍生工具（未指定避險）		
－利率連結商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,612</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>		
衍生工具（未指定避險）		
－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255</u>

本公司及子公司 106 及 105 年度從事利率連結商品及遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因利率及匯率波動產生之風險。本公司及子公司持有之上述衍生工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額(仟元)
<u>105年12月31日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌人民幣	106.05.29				USD 2,000/ RMB 13,900

八、應收票據及帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 2,820,174	\$ 2,588,205
應收票據	15,782	16,835
	2,835,956	2,605,040
減：備抵呆帳	(13,165)	(7,438)
	<u>\$ 2,822,791</u>	<u>\$ 2,597,602</u>

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 150~180 天，對未付款之應收帳款均不予計息。於評估應收帳款可回收性時，本公司及子公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 150 天之應收帳款無法回收，本公司及子公司對於逾期超過 150 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於逾期在 30 天至 150 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

本公司及子公司於資產負債表日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司及子公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
60天以下	\$ 1,607,267	\$ 1,542,882
61至90天	424,573	436,729
91至120天	407,715	336,532
121天以上	<u>380,619</u>	<u>272,062</u>
合計	<u>\$ 2,820,174</u>	<u>\$ 2,588,205</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
30天以下	\$ 42,185	\$ 22,981
31至90天	22,764	5,617
91至120天	-	-
121至150天	-	17
151天以上	<u>1,750</u>	<u>14</u>
合計	<u>\$ 66,699</u>	<u>\$ 28,629</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,336	\$ 12,336
加：本年度迴轉呆帳費用	-	(4,084)	(4,084)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(814)</u>	<u>(814)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,438</u>	<u>\$ 7,438</u>
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,438	\$ 7,438
加：本年度提列呆帳費用	-	8,240	8,240
減：本年度實際沖銷	-	(2,425)	(2,425)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(88)</u>	<u>(88)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,165</u>	<u>\$ 13,165</u>

九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
製成品	\$151,415	\$178,280
在製品	84,087	97,292
原物料	<u>103,973</u>	<u>120,471</u>
	<u>\$339,475</u>	<u>\$396,043</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,080,562 仟元及 4,984,959 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 33,887 仟元及 21,678 仟元。

十、以成本衡量之金融資產

	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	\$114,625	\$114,625
國外未上市（櫃）普通股	-	16,608
	<u>\$114,625</u>	<u>\$131,233</u>
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$114,625</u>	<u>\$131,233</u>

本公司及子公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司及子公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司及子公司於 106 年度出售帳面金額 16,276 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分利益 530 仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			106年 12月31日	105年 12月31日	
本公司	CHIA CORPORATION	投資控股	100.00%	100.00%	—
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	國際貿易	100.00%	100.00%	—
	嘉能開發股份有限公司	新業務開發及投資	100.00%	100.00%	—
	瑞研材料科技股份有限公司	電子零組件製造	24.81%	60.18%	註一及二
CHIA CORPORATION	TARCOOLA TRADING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	投資控股	100.00%	100.00%	—
	SUNNY BLUE LIMITED	投資控股	-	100.00%	註三
TARCOOLA TRADING LIMITED	嘉彰科技（蘇州）有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	—
HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	寧波嘉彰電子五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	—
	南京嘉展精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			106年 12月31日	105年 12月31日	
CHIAPEX HOLDING LIMITED	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	註四
CHIA-RUI HOLDING LIMITED	東莞泉睿精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	—
	佛山嘉彰精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	100.00%	—
SUNNY BLUE LIMITED	蘇州嘉典精密五金電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	-	100.00%	註三
嘉能開發股份有限公司	能巨科技股份有限公司	電子零組件製造	50.00%	50.00%	註一
	連瑪開發股份有限公司	電子材料及照明設備 銷售	100.00%	100.00%	註一
佛山嘉彰精密五金有限公司	佛山嘉彰貿易有限公司	銷售 3C 產品相關配 件	100.00%	100.00%	註一
連瑪開發股份有限公司	嘉彰株式會社	電子材料及照明設備 銷售	100.00%	100.00%	註一及五
嘉彰科技(蘇州)有限公司	嘉彰科技(重慶)有限公司	資訊、光電金屬沖壓 部件生產及銷售	100.00%	-	註一及六

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師查核；惟本公司及子公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告，倘經會計師查核，尚不致產生重大差異。

註二：瑞研材料科技股份有限公司(瑞研材料)於106年5月進行現金增資發行新股，本公司及子公司未參與認購，增資後本公司及子公司所持有之股權由60.18%降為24.81%，致喪失對其之控制能力，故自106年6月起終止將瑞研材料之收益及費損編入本公司及子公司之合併財務報表，處分瑞研材料之相關資訊，請參閱附註二三。

註三：於106年11月註銷並撤資。

註四：本公司及子公司於106年12月19日經董事會決議，擬於107年度出售CHIAPEX HOLDING LIMITED持有嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司51%股權予非關係人。

註五：於105年7月投資設立。

註六：於106年7月投資設立。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

十二、採用權益法之投資

投 資 關 聯 企 業	106年12月31日	105年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$110,937</u>	<u>\$114,539</u>
	106年度	105年度
本公司及子公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 3,291	\$ 7,412
其他綜合(損)益	<u>2,307</u>	<u>(6,061)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 5,598</u>	<u>\$ 1,351</u>

採用權益法之關聯企業投資及本公司及子公司對其所享有之損益，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司及子公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。自瑞研材料未經查核之財務報告摘錄當年度及累積未認列損失份額如下：

	106年度
未認列關聯企業損失份額	
— 當年度金額	<u>(\$ 2,043)</u>
— 累積金額	<u>(\$ 2,043)</u>

本公司對奇美車電股份有限公司，於 104 年度原採權益法評價，105 年 8 月因未依持股比例增資關聯企業而喪失重大影響，本公司持有 18.72% 之權益於增資日之公允價值為 37,725 仟元，變更為以成本衡量之金融資產。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	什	項	設	備	合	計
成 本																							
105 年 1 月 1 日餘額	\$	185,000	\$	939,084	\$	2,477,474	\$	36,539	\$	89,323	\$	416,433	\$	4,143,853									
增 添	-		-	5,679	-	54,439	-	545	-	1,847	-	22,227	-	84,737									
處 分	-		(	6,035)	(	99,772)	(	2,900)	(	4,630)	(	115,868)	(	229,205)			
淨兌換差額	-		(	63,668)	(	177,850)	(	2,783)	(	5,476)	(	26,748)	(	276,525)			
科目間移轉	-		-	998	-	129,427	-	-	-	1,313	-	8,368	-	140,106									
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>185,000</u>	<u>\$</u>	<u>876,058</u>	<u>\$</u>	<u>2,383,718</u>	<u>\$</u>	<u>31,401</u>	<u>\$</u>	<u>82,377</u>	<u>\$</u>	<u>304,412</u>	<u>\$</u>	<u>3,862,966</u>									

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	什	項	設	備	合	計			
累計折舊及減損																										
105年1月1日餘額	\$	-	\$	288,175	\$	1,362,205	\$	26,200	\$	65,393	\$	313,212	\$	2,055,185												
處分	-	(	3,750)	(	82,149)	(	1,714)	(	4,113)	(	101,754)	(	193,480)											
認列減損損失	-	-	-	65,621	-	-	-	-	-	-	-	-	65,621													
折舊費用	-	-	40,950	206,402	2,662	7,352	40,915	298,281																		
淨兌換差額	-	(	21,389)	(	94,842)	(	2,105)	(	3,919)	(	20,297)	(	142,552)											
105年12月31日餘額	\$	-	\$	303,986	\$	1,457,237	\$	25,043	\$	64,713	\$	232,076	\$	2,083,055												
105年12月31日淨額	\$	185,000	\$	572,072	\$	926,481	\$	6,358	\$	17,664	\$	72,336	\$	1,779,911												
成本																										
106年1月1日餘額	\$	185,000	\$	876,058	\$	2,383,718	\$	31,401	\$	82,377	\$	304,412	\$	3,862,966												
增添	-	-	3,045	69,517	1,793	4,310	29,907	108,572																		
處分	-	(65)	(334,995)	(6,504)	(4,871)	(7,563)	(353,998)													
淨兌換差額	-	(14,801)	(44,554)	(675)	(1,249)	(5,083)	(66,362)													
科目間移轉	-	-	-	26,104	-	268	503	26,875																		
處分子公司	-	-	-	(12,458)	(703)	(1,310)	(18,277)	(32,748)													
106年12月31日餘額	\$	185,000	\$	864,237	\$	2,087,332	\$	25,312	\$	79,525	\$	303,899	\$	3,545,305												
累計折舊及減損																										
106年1月1日餘額	\$	-	\$	303,986	\$	1,457,237	\$	25,043	\$	64,713	\$	232,076	\$	2,083,055												
處分	-	(64)	(261,594)	(5,260)	(4,083)	(6,211)	(277,212)													
認列減損損失	-	-	-	7,804	-	-	-	7,804																		
折舊費用	-	-	37,584	173,471	1,283	5,406	21,696	239,440																		
淨兌換差額	-	(4,925)	(25,037)	(542)	(927)	(3,968)	(35,399)													
處分子公司	-	-	-	(8,171)	(531)	(897)	(11,576)	(21,175)													
106年12月31日餘額	\$	-	\$	336,581	\$	1,343,710	\$	19,993	\$	64,212	\$	232,017	\$	1,996,513												
106年12月31日淨額	\$	185,000	\$	527,656	\$	743,622	\$	5,319	\$	15,313	\$	71,882	\$	1,548,792												

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

廠房主建物	20至45年
機電動力設備	15至20年
工程系統	10至20年
其他	5至8年
機器設備	1至10年
運輸設備	4至10年
辦公設備	2至5年
什項設備	2至10年

本公司及子公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十四、投資性不動產

除認列折舊費用外，投資性不動產於106及105年度並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按45年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產座落於桃園市蘆竹區大豐街，因該地段偏遠，致市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

本公司及子公司之投資性不動產係屬自有權益。有關本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

十五、長期預付租賃款

長期預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，按核准之期間 44 年至 50 年平均攤銷。

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$354,000	\$ 58,500
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>212,000</u>	<u>90,000</u>
	<u>\$566,000</u>	<u>\$148,500</u>
利 率	0.88%~1.10%	0.92%~1.20%

上述擔保借款係以土地、建築物及投資性不動產作為擔保品，請參閱附註二七。

(二) 應付短期票券

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付商業本票	\$150,000	\$150,000
減：應付短期票券折價	(<u>14</u>)	(<u>39</u>)
	<u>\$149,986</u>	<u>\$149,961</u>
利 率	0.49%	0.53%

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品，請參閱附註二七。

十七、應付票據及應付帳款

應付帳款皆不加計利息。本公司及子公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司及國內子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。大陸子公司按大陸相關養老保險制度，每年按薪資之一定比例提列養老保險金，並提撥予規定之專責機構。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司每月按員工薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司於 103 年度適用確定福利計畫之員工已全數轉為適用確定提撥計畫，因計畫資產之公允價值足以支應確定福利義務現值，因是自 104 年度起不再於帳上認列確定福利成本。

106 及 105 年度本公司分別提撥 77 仟元及 80 仟元至台灣銀行之專戶，該專戶因孳息故 106 及 105 年度公允價值分別增加 42 仟元及 30 仟元。

十九、權益

(一) 股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>142,638</u>	<u>142,368</u>
已發行股本	<u>\$ 1,423,676</u>	<u>\$ 1,423,676</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有 1 表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 600 仟股。

(二) 資本公積

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註 1)		
股票發行溢價	\$ 2,784,898	\$ 2,784,898
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權權益變動數</u> (註 2)		
不得作為任何用途 員工認股權	38,803	38,803
	<u>14,311</u>	<u>14,311</u>
	<u>\$ 2,838,012</u>	<u>\$ 2,838,012</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來資金需求及長期財務規劃，公司於年度決算後如有盈餘，於提撥分派股東股利時，現金股利為配發股利總額之百分之十至百分之百，惟此項盈餘分派之種類及比率視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 13 日及 105 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 32,554	\$ -		
現金股利	213,551	179,043	\$ 1.5	\$1.25761142

本公司 107 年 3 月 20 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 24,953	
現金股利	170,841	\$ 1.2

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉列保留盈餘之金額為 343,684 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 庫藏股股票

	單位：仟股
	維護公司信用 及股東權益 (仟 股)
105年1月1日股數	1,366
本年度增加	5,469
本年度減少	(6,835)
105年12月31日股數	<u> -</u>

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會分別於104年12月8日及105年3月22日決議，依證券交易法第28條之2規定，分別於104年12月9日至105年2月8日及105年3月23日至105年5月22日各期間執行買回公司股份3,000仟股及4,000仟股，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第2條規定，訂定買回股份區間價格為16.05元~35.05元及14.35元~30.95元。105年度本公司買回庫藏股5,469仟股，買回成本為126,650仟元。

本公司經董事會分別於105年8月9日及105年3月22日決議，將買回以維護公司信用及股東權益為目的之公司股份3,835仟股及3,000仟股辦理註銷，並決議以105年8月10日及105年3月23日為減資基準日。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二十、本年度淨利

(一) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)－淨額	\$ 12,368	(\$ 548)
股利收入	11,227	26,992
處分投資利益(損失)－淨額	10,131	(14,492)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債評價利益－淨額	247	15,545
其他	<u>36,765</u>	<u>20,711</u>
	<u>\$ 70,738</u>	<u>\$ 48,208</u>

(二) 減損損失

因部分產品於市場上銷售情況欠佳，本公司及子公司預期用於生產該產品之設備未來現金流入減少，致預估未能產生重大可回收金額，故本公司及子公司於 106 及 105 年度認列減損損失 7,804 仟元及 65,621 仟元。本公司及子公司係採用使用價值作為此設備之可回收金額，經評估已無使用價值，該減損損失已列入合併綜合損益表。

(三) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
無形資產及其他	\$ 284,165	\$ 258,768
不動產、廠房及設備	239,440	298,281
投資性不動產	775	770
合計	<u>\$ 524,380</u>	<u>\$ 557,819</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 204,795	\$ 259,534
營業費用	34,645	38,747
營業外費用	775	770
	<u>\$ 240,215</u>	<u>\$ 299,051</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 277,357	\$ 249,315
營業費用	6,808	9,453
	<u>\$ 284,165</u>	<u>\$ 258,768</u>

(四) 員工福利費用

	106年度	105年度
薪資費用	\$ 1,058,897	\$ 1,138,184
退職後福利		
確定提撥計畫	50,846	60,501
其他員工福利	100,914	115,411
員工福利費用合計	<u>\$ 1,210,657</u>	<u>\$ 1,314,096</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 855,169	\$ 972,734
營業費用	355,488	341,362
	<u>\$ 1,210,657</u>	<u>\$ 1,314,096</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 且不高於 15% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 20 日及 106 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	7.19%	4.80%
董監事酬勞	3.36%	2.32%

金 額

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 19,223</u>	<u>\$ 18,643</u>
董監事酬勞	<u>\$ 9,000</u>	<u>\$ 9,000</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$162,240	\$135,351
未分配盈餘加徵	7,944	-
以前年度之調整	<u>542</u>	<u>(129)</u>
	170,726	135,222
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>(58,264)</u>	<u>48,185</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$112,462</u>	<u>\$183,407</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$358,920</u>	<u>\$499,025</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 88,605	\$149,788
稅上不可減除之費損	81,711	69,322
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	(51,481)	(32,170)
免稅所得	(14,859)	(3,404)
未分配盈餘加徵	7,944	-
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>542</u>	<u>(129)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$112,462</u>	<u>\$183,407</u>

本公司及子公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區之子公司所適用之稅率為 25%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 569 仟元及 33,460 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
未實現攤銷費用	\$ 42,338	\$ 1,088	(\$ 851)	\$ 42,575
虧損扣抵	39,674	(11,393)	(932)	27,349
未實現存貨跌價損失	3,846	(477)	(62)	3,307
未實現資產減損損失	670	-	-	670
未實現銷貨毛利	1,881	(1,823)	(58)	-
未實現兌換損失	972	80	-	1,052
備抵呆帳	<u>3,400</u>	<u>(3,400)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 92,781</u>	<u>(\$ 15,925)</u>	<u>(\$ 1,903)</u>	<u>\$ 74,953</u>

(接次頁)

(承前頁)

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
採權益法認列之國外投				
資收益—淨額	(\$ 263,327)	\$ 73,950	\$ -	(\$ 189,377)
未實現攤銷費用	(255)	247	8	-
確定福利退休計畫	(215)	(13)	-	(228)
不動產、廠房及設備	(1,349)	5	28	(1,316)
	<u>(\$ 265,146)</u>	<u>\$ 74,189</u>	<u>\$ 36</u>	<u>(\$ 190,921)</u>

105 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
未實現攤銷費用	\$ 50,567	(\$ 4,376)	(\$ 3,853)	\$ 42,338
虧損扣抵	77,878	(33,391)	(4,813)	39,674
未實現存貨跌價損失	2,155	1,891	(200)	3,846
未實現資產減損損失	670	-	-	670
未實現銷貨毛利	5,448	(3,271)	(296)	1,881
未實現兌換損失	636	337	(1)	972
備抵呆帳	3,400	-	-	3,400
	<u>\$ 140,754</u>	<u>(\$ 38,810)</u>	<u>(\$ 9,163)</u>	<u>\$ 92,781</u>

<u>遞延所得稅負債</u>				
採權益法認列之國外投				
資收益—淨額	(\$ 253,450)	(\$ 9,877)	\$ -	(\$ 263,327)
未實現攤銷費用	(277)	-	22	(255)
確定福利退休計畫	(201)	(14)	-	(215)
不動產、廠房及設備	(2,005)	516	140	(1,349)
	<u>(\$ 255,933)</u>	<u>(\$ 9,375)</u>	<u>\$ 162</u>	<u>(\$ 265,146)</u>

(三) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 66,945	109
42,453	111
<u>\$ 109,398</u>	

(四) 本公司及國內子公司兩稅合一相關資訊

1. 可扣抵稅額帳戶餘額

公 司 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
本 公 司	<u>\$199,338</u> (註)	<u>\$ 215,038</u>

2. 盈餘分配適用之稅額扣抵比率

公 司 名 稱	106年度	105年度
本 公 司	<u>(註)</u>	12.49%

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

截至106及105年底止，本公司及國內子公司並無屬86及以前年度之未分配盈餘。

(五) 所得稅核定情形

能巨科技股份有限公司及連瑪開發股份有限公司截至105年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；本公司及嘉能開發股份有限公司截至104年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.75</u>	<u>\$ 2.26</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 2.25</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
歸屬於母公司業主之淨利	<u>\$249,534</u>	<u>\$325,542</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$249,534</u>	<u>\$325,542</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	142,368	144,014
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,190	702
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>143,558</u>	<u>144,716</u>

若本公司及子公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、處分子公司

瑞研材料於 106 年 5 月進行現金增資發行新股，本公司及子公司未參與認購，致喪失對其之控制。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	瑞 研 材 料
流動資產	
現金及約當現金	\$ 4,773
應收帳款	122
其他流動資產	3,066
非流動資產	
不動產、廠房及設備	11,573
無形資產	535
其他非流動資產	374
流動負債	
應付款項	(3,681)
其他應付款	(47,789)
非流動負債	
其他負債	(811)
處分之淨負債	<u>(\$ 31,838)</u>

(二) 處分子公司之利益

	瑞 研 材 料
收取之對價	\$ -
處分之淨負債	31,838
商 譽	(10,247)
非控制權益	(12,677)
處分利益	<u>\$ 8,914</u>

二四、資本風險管理

本公司及子公司持續進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司及子公司之整體策略並無重大變化。

本公司及子公司資本結構係由本公司及子公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，並藉由支付股利、發行新股及買回股份等方式平衡其整體資本結構。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司非按公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產－流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

本公司及子公司以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資皆為未上市（櫃）公司，因無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ _____	\$ 46,612	\$ _____	\$ 46,612
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具	\$ _____	\$ 255	\$ _____	\$ 255

106及105年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 46,612
放款及應收款（註1）	6,625,448	6,016,926
備供出售金融資產（註2）	114,625	131,233
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	255
以攤銷後成本衡量（註3）	2,543,219	2,077,453

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會或股東會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司及子公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司及子公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避本公司及子公司進銷貨所產生之匯率風險及以利率連結商品減輕利率上升風險。

本公司及子公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司及子公司產生匯率變動暴險。本公司及子公司之銷售額及進貨金額中有部分係非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。本公司及子公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

本公司及子公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（不包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二九。

本公司及子公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美金之匯率增加及減少 1% 時，本公司及子公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 貨 幣 之 影 響	
	106年度	105年度
損益（註）	\$ 35,388	\$ 28,192

註：主要源自於本公司及子公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金貨幣計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

因本公司及子公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司及子公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率連結商品來管理利率風險。本公司及子公司定期評估避險活動，使其與

利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 2,423,466	\$ 2,046,419
—金融負債	715,986	298,461
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,301,244	1,375,629

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定，主要係針對浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

106年及105年12月31日帳上無浮動利率負債，故未進行敏感度分析。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司及子公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司及子公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司及子公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司及子公司之信用風險已減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構，因此不預期有重大之信用風險。

本公司及子公司之信用風險主要係集中於本公司及子公司前三大客戶，截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 45% 及 36%。

3. 流動性風險

本公司及子公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司及子公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行借款額度 (註)		
— 已動用金額	\$ 212,000	\$ 90,000
— 未動用金額	<u>395,500</u>	<u>532,500</u>
	<u>\$ 607,500</u>	<u>\$ 622,500</u>
有擔保銀行借款額度 (註)		
— 已動用金額	\$ 354,000	\$ 58,500
— 未動用金額	<u>456,000</u>	<u>751,500</u>
	<u>\$ 810,000</u>	<u>\$ 810,000</u>

註：包含本公司及子公司與銀行簽訂之共用額度。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司及子公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製，其不包括利息之現金流量。

106 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,827,233	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,827,233
浮動利率工具	-	-	-	-	-
固定利率工具	<u>715,986</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>715,986</u>
	<u>\$ 2,543,219</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,543,219</u>

105 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,778,992	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,778,992
浮動利率工具	-	-	-	-	-
固定利率工具	<u>298,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>298,461</u>
	<u>\$ 2,077,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,077,453</u>

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

105年12月31日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上	合計
<u>淨額交割</u>					
遠期外匯	(\$ 255)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 255)
<u>總額交割</u>					
利率連結商品	46,612	-	-	-	46,612

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，本公司及子公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司及子公司之關係
瑞研材料	關聯企業（106年5月前為子公司）

(二) 對關係人放款（帳列其他流動資產）

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
瑞研材料—本金	\$ 24,000	\$ -
瑞研材料—應收利息	325	-
	<u>\$ 24,325</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場利率相近。106年度對關聯企業之放款為無擔保放款，相關利息收入為536仟元。

(三) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 69,995	\$ 69,062
退職後福利	1,186	1,068
	<u>\$ 71,181</u>	<u>\$ 70,130</u>

二七、質抵押之資產

下列資產已抵押或質押給銀行，作為銀行融資及背書保證額度及發行商業本票之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
其他金融資產－流動		
質押定存單	\$ 75,000	\$ 75,000
活期存款	2	78
不動產、廠房及設備		
土地	185,000	185,000
建築物	102,191	103,872
投資性不動產	57,875	58,500
	<u>\$420,068</u>	<u>\$422,450</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司及子公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 本公司為下列子公司提供背書保證額度：

子 公 司	總 額 度	動 用 額 度
GOLDSKY	<u>\$ 535,680</u> (USD 18,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,488,000</u> (USD 50,000)	<u>\$ -</u>

(二) 本公司、嘉彰科技（蘇州）有限公司、東莞泉睿精密五金有限公司及嘉彰科技（重慶）有限公司以營業租賃方式租用辦公營業場所及廠房土地，租約於 111 年 4 月底前陸續到期。依租約未來租金支出如下：

年 度	金 額
107 年度	\$ 21,784
108 年度	24,788
109 年度	18,786
110 年度	14,741
111 年 1 月 1 日至 4 月 30 日	4,963

二九、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

106年12月31日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	USD	22,606	29.760	(美元：新台幣)	\$ 672,761
美 元	USD	109,233	6.5342	(美元：人民幣)	3,250,785
人 民 幣	RMB	33,370	0.1530	(人民幣：美元)	151,983
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	USD	372	29.760	(美元：新台幣)	11,059
美 元	USD	17,662	6.5342	(美元：人民幣)	525,633

105年12月31日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	USD	11,987	32.250	(美元：新台幣)	\$ 386,588
美 元	USD	86,176	6.9370	(美元：人民幣)	2,779,572
人 民 幣	RMB	32,180	0.1442	(人民幣：美元)	149,603
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	USD	636	32.250	(美元：新台幣)	20,518
美 元	USD	14,758	6.9370	(美元：人民幣)	476,010

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外 幣	106年度			105年度		
	匯	率	淨 兌 換 損 益	匯	率	淨 兌 換 損 益
美 元	29.760	(美元：新台幣)	(\$ 12,085)	32.250	(美元：新台幣)	(\$ 10,075)
美 元	6.5342	(美元：人民幣)	(160,687)	6.9370	(美元：人民幣)	150,320
人 民 幣	0.1530	(人民幣：美元)	8,759	0.1442	(人民幣：美元)	(10,503)
			(\$ 164,013)			\$ 129,742

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表四。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司之應報導部門為沖壓事業部門及其他部門。

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	沖 壓 事 業	其 他	合 計
<u>106 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 6,270,247	\$ 7,947	\$ 6,278,194
部門損益	\$ 411,695	(\$ 8,575)	\$ 403,120
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	-	3,291	3,291
利息收入	58,635	486	59,121
外幣兌換損益	(164,201)	188	(164,013)
利息費用	(4,714)	(819)	(5,533)
其他利益及損失	53,396	17,342	70,738
減損損失	(7,804)	-	(7,804)
稅前淨利	\$ 347,007	\$ 11,913	\$ 358,920
<u>105 年度</u>			
來自外部客戶收入	\$ 6,148,482	\$ 3,260	\$ 6,151,742
部門損益	\$ 387,756	(\$ 28,352)	\$ 359,404
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	(2,759)	10,171	7,412
利息收入	50,082	622	50,704
外幣兌換損益	134,948	(5,206)	129,742
利息費用	(3,929)	(1,483)	(5,412)
其他利益及損失	19,518	28,690	48,208
減損損失	(91,033)	-	(91,033)
稅前淨利	\$ 494,583	\$ 4,442	\$ 499,025

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董監事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
部 門 資 產		
沖壓事業部門	\$ 9,245,833	\$ 8,902,765
其他部門	<u>225,004</u>	<u>286,653</u>
合併資產總額	<u>\$ 9,470,837</u>	<u>\$ 9,189,418</u>
部 門 負 債		
沖壓事業部門	\$ 2,840,220	\$ 2,358,806
其他部門	<u>241</u>	<u>75,550</u>
合併負債總額	<u>\$ 2,840,461</u>	<u>\$ 2,434,356</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及
2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(三) 主要產品之收入

本公司及子公司之主要產品收入分析如下：

	106年度	105年度
金屬沖壓背蓋部件	\$ 4,128,998	\$ 3,351,065
金屬沖壓前框部件	1,317,425	1,386,073
其 他	<u>831,771</u>	<u>1,414,604</u>
	<u>\$ 6,278,194</u>	<u>\$ 6,151,742</u>

(四) 地區別資訊

本公司主要於兩個地區營運－台灣及中國。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	106年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
中國	\$ 5,347,949	\$ 5,194,167	\$ 1,307,563	\$ 1,503,128
台灣	830,623	776,433	407,629	443,698
其他	<u>99,622</u>	<u>181,142</u>	<u>2,333</u>	<u>5,200</u>
	<u>\$ 6,278,194</u>	<u>\$ 6,151,742</u>	<u>\$ 1,717,525</u>	<u>\$ 1,952,026</u>

非流動資產不包括金融商品、遞延所得稅資產及預付退休金。

(五) 主要客戶資訊

本公司及子公司 106 及 105 年度主要客戶營業收入占銷貨收入 10% 以上之明細如下：

	106年度	105年度
客戶 A	\$ 1,309,024	\$ 1,197,213
客戶 B (註)	<u>994,444</u>	<u>504,342</u>
	<u>\$ 2,303,468</u>	<u>\$ 1,701,555</u>

註：105 年度收入金額未達本公司及子公司收入總額之 10%。

嘉彰股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末未餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之原因	提列帳項	備抵額	擔名	保價	品價值	對個別對象		與總額
																	資金貸與限額	資金貸與限額	
0	嘉彰股份有限公司	瑞研材料科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 24,000 (註四)	4.00	短期融通	不適用	營業週轉	\$ -	-	-	-	-	\$ 661,929	\$ 2,647,718	
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司	其他應收款	是	60,000	60,000	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	129,724 (USD 4,359)	259,448 (USD 8,718)	
2	CHIA CORPORATION	SUNNY BLUE LIMITED	其他應收款	是	11,904 (USD 400)	11,904 (USD 400)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	64,847 (USD 2,179)	259,448 (USD 8,718)	
		嘉彰股份有限公司	其他應收款	是	600,000	600,000	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	1,136,216 (RMB 249,471)	2,272,436 (RMB 498,943)	
		東莞睿精密五金有限公司	其他應收款	是	148,800 (USD 5,000)	148,800 (USD 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	1,136,216 (RMB 249,471)	2,272,436 (RMB 498,943)	
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	148,800 (USD 5,000)	148,800 (USD 5,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	1,136,216 (RMB 249,471)	2,272,436 (RMB 498,943)	
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	是	89,280 (USD 3,000)	89,280 (USD 3,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	1,136,216 (RMB 249,471)	2,272,436 (RMB 498,943)	
		CHIA-RUI HOLDING LIMITED	其他應收款	是	119,040 (USD 4,000)	119,040 (USD 4,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	1,136,216 (RMB 249,471)	2,272,436 (RMB 498,943)	
		嘉彰科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	71,424 (USD 2,400)	71,424 (USD 2,400)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	1,136,216 (RMB 249,471)	2,272,436 (RMB 498,943)	
3	TARCOOLA TRADING LIMITED	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	其他應收款	是	14,880 (USD 500)	14,880 (USD 500)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	195,411 (RMB 42,905)	781,643 (RMB 171,620)	
4	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	佛山嘉彰精密五金有限公司	其他應收款	是	74,400 (USD 2,500)	74,400 (USD 2,500)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	110,469 (RMB 24,255)	220,943 (RMB 48,511)	
5	嘉彰科技(蘇州)有限公司	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	其他應收款	是	68,318 (RMB 15,000)	68,318 (RMB 15,000)	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	193,603 (RMB 42,508)	774,411 (RMB 170,032)	
		南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款	是	91,090 (RMB 20,000)	91,090 (RMB 20,000)	68,318 (RMB 15,000) (註三)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	-	193,603 (RMB 42,508)	774,411 (RMB 170,032)
		蘇州嘉典精密五金電子有限公司	其他應收款	是	13,664 (RMB 3,000)	-	-	-	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	-	193,603 (RMB 42,508)	774,411 (RMB 170,032)
		嘉彰科技(重慶)有限公司	其他應收款	是	91,090 (RMB 20,000)	91,090 (RMB 20,000)	22,773 (RMB 5,000) (註三)	4.35	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	-	-	-	-	193,603 (RMB 42,508)	774,411 (RMB 170,032)

(接下頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金性質	與實質業務往來金額	有短期融通資金之原因	提供帳簿金額	擔保	保品	對個別對象資金貸與總額(註一)	與資金限額(註二)
6	寧波嘉影電子五金有限公司	東莞泉睿精密五金有限公司 蘇州嘉典精密五金有限公司 佛山嘉影精密五金有限公司 佛山嘉影貿易有限公司 嘉影科技(重慶)有限公司 南京嘉展精密電子有限公司	其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款 其他應收款	是 是 是 是 是 是	\$ 45,545 (RMB 10,000) 27,327 (RMB 6,000) 13,664 (RMB 3,000) 22,773 (RMB 5,000) 91,090 (RMB 20,000) 91,090 (RMB 20,000)	\$ 45,545 (RMB 10,000) - - - 91,090 (RMB 20,000) 91,090 (RMB 20,000)	\$ - - - - - 45,545 (RMB 10,000)	- - - - - 4.35	短期融通 短期融通 短期融通 短期融通 短期融通 短期融通	不適用 不適用 不適用 不適用 不適用 不適用	營業週轉 營業週轉 營業週轉 營業週轉 營業週轉 營業週轉	\$ - - - - - -	- - - - - -	- - - - - -	\$ 105,487 (RMB 23,161) 105,487 (RMB 23,161) 105,487 (RMB 23,161) 105,487 (RMB 23,161) 105,487 (RMB 23,161) 105,487 (RMB 23,161)	\$ 421,956 (RMB 92,646) 421,956 (RMB 92,646) 421,956 (RMB 92,646) 421,956 (RMB 92,646) 421,956 (RMB 92,646)

註一：對個別公司貸與限額，(1)與貸與公司有業務往來及短期融通資金必要者，以不超過貸與公司最近期財務報表淨值2%為限，惟資金貸與總額，以不超過貸與公司最近期財務報表淨值5%為限。

(2)聯屬公司有短期融通資金必要者，若為持股非100%之個別聯屬公司，以不超過貸與公司淨值10%為限；若為持股100%者，以不超過貸與公司淨值20%為限。

註二：公司資金貸與總額，以不超過公司最近期財務報表淨值40%為限。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註四：瑞研材料科技股份有限公司於106年5月進行現金增資發行新股，本公司及子公司未參與認購，致喪失對其之控制。

嘉彰股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者稱公司	被背書保證公司名稱	對象關係	對單一背書保證之金額(註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書最高額(註二)	證額)	屬母子公司保證	屬子公司保證	公司保證	屬對大陸地區背書保證	
																金額
0	嘉彰股份有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION	註一	\$ 2,647,718	\$ 535,680 (USD 18,000)	\$ 535,680 (USD 18,000)	\$ -	\$ -	8.09%	\$ 2,647,718	-	是	否	否	否	
1	嘉彰科技(蘇州)有限公司	嘉彰精密五金電子有限公司(蘇州)有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 蘇州嘉典精密五金電子有限公司 嘉彰科技(重慶)有限公司	註一 註一 註一 註一 註一	2,647,718	1,488,000 (USD 50,000) 68,318 (RMB 15,000) 91,090 (RMB 20,000) 13,664 (RMB 3,000) 91,090 (RMB 20,000)	1,488,000 (USD 50,000) 68,318 (RMB 15,000) 91,090 (RMB 20,000) 13,664 (RMB 3,000) 91,090 (RMB 20,000)	- 9,109 (RMB 2,000) -	803,250 (USD 27,000)	22.48% 1.03% 1.38% 0.21% 1.38%	2,647,718	-	是 否 否 否 否	否 否 否 否 否	否 否 否 否 否	是 是 是 是 是	是 是 是 是 是
2	寧波嘉彰電子有限公司	東莞泉睿精密五金有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 佛山嘉彰精密五金有限公司 嘉彰科技(重慶)有限公司	註一 註一 註一 註一	2,647,718	13,664 (RMB 3,000) 91,090 (RMB 20,000) 45,545 (RMB 10,000) 91,090 (RMB 20,000)	13,664 (RMB 3,000) 91,090 (RMB 20,000) 45,545 (RMB 10,000) 91,090 (RMB 20,000)	-	-	0.21% 1.38% 0.69% 1.38%	2,647,718	-	否 否 否 否	否 否 否 否	否 否 否 否	是 是 是 是	是 是 是 是

註一：直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之被投資公司。

註二：依據本公司背書保證作業程序，本公司對單一企業背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值之 2% 為限，惟對於本公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司不受上述單一企業背書保證總額之限制，且最高限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40%。

嘉彰股份有限公司及子公司

期末持有價證券情形

民國 106 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	券係	列科	日期	單位／股	帳面金額	持股比例	公允價值	末值
嘉彰股份有限公司	股票 奇美車電股份有限公司	無		以成本衡量之金融資產		1,872	\$ 37,725	17.82%	\$ 14,870	
嘉能開發股份有限公司	股票 普訊政創業投資股份有限公司	本公司董事長為該公司監察人		以成本衡量之金融資產		7,690	76,900	7.69%	120,284	

註一：上列未上市櫃股票之期末公允價值係以被投資公司最近期之財務報表計算。

註二：期末持有之有價證券未有提供擔保或質押借款之情事。

嘉彰股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易之情形	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期	授信期			
嘉彰科技(蘇州)有限公司	南京嘉展精密電子有限公司	最終母公司相同	進貨 \$ 168,774 (註)	13%	月結 90 天	月結 90 天	-	應收(付)票據、帳款之比率 (\$ 71,251) (註) (11%)	
南京嘉展精密電子有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	最終母公司相同	銷貨 168,774 (註)	39%	月結 90 天	月結 90 天	-	71,251 (註) 45%	

註：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

嘉彰股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表五

編號	交易易人名稱	交易易往來對象	與交易易人(註一)之關係	交易易科目	交易易金額	往來交易易條件	情形	佔合併總資產或總資產之比率
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	1	其他流動負債	\$ 84,788	註四	1	
1	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	嘉彰股份有限公司 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	2 3	應收帳款 進貨	84,788 7,250	註四 註二	1 -	
2	嘉彰科技(蘇州)有限公司	寧波嘉彰電子五金有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 東莞泉睿精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 嘉彰科技(重慶)有限公司	3 3 3 3 3 3 3 3	應付帳款 進貨 進貨 進貨 應付帳款 進貨 其他應收款 其他應收款	11,712 38,853 10,221 14,616 71,251 168,774 68,408 22,803	註二 註二 註二 註二 註二 註二 註三，借款利率：4.35% 註三，借款利率：4.35%	- 1 - - 1 3 1 -	
3	寧波嘉彰電子五金有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司 南京嘉展精密電子有限公司 東莞泉睿精密五金有限公司	3 3 3 3 3	應收帳款 銷貨收入 進貨 其他應收款 銷貨收入	11,712 38,853 39,699 46,310 6,648	註二 註二 註二 註三，借款利率：4.35% 註二	- 1 1 - -	
4	嘉詮精密五金電子(蘇州)有限公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 嘉彰科技(蘇州)有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司	3 3 3	銷貨收入 銷貨收入 銷貨收入	7,250 10,221 39,699	註二 註二 註二	- - 1	
5	東莞泉睿精密五金有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司	3 3	銷貨收入 進貨	14,616 6,648	註二 註二	- -	
6	南京嘉展精密電子有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)有限公司 嘉彰科技(蘇州)有限公司 寧波嘉彰電子五金有限公司	3 3 3 3	應收帳款 銷貨收入 其他應付款 其他應付款	71,251 168,774 68,408 46,310	註二 註二 註三，借款利率：4.35% 註三，借款利率：4.35%	1 3 1 -	
7	嘉彰科技(重慶)有限公司	嘉彰科技(蘇州)有限公司	3	其他應付款	22,803	註三，借款利率：4.35%	-	

註一：與交易人之關係有以下三種類型：

1：母公司對子公司；2：子公司對母公司；3：子公司對子公司

註二：本公司及子公司與關係人之進銷貨交易，收款期間係為月結 60 天至 180 天。

註三：係母子公司間及各子公司間之資金融通款。

註四：係本公司及子公司與關係人之代收付模具款所產生之應收付款項。

註五：係就金額超過 5,000 仟元以上之交易進行揭露。

嘉彰股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始期	投資未去	資年	金年底	額股數	(仔股)	未		持	有被	投資	公司	本	期	認	列	之	註
											比率(%)	帳面金額										
嘉彰股份有限公司	CHIA CORPORATION	薩摩亞群島	投資控股	\$	1,513,766	\$	1,513,766	46,740	100.00	\$	5,681,097	RMB	28,237	\$	127,218	子公司						
	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	薩摩亞群島	國際貿易	33,892	33,892	15	33,892	100.00	100.00	648,681	USD	2,661	80,992	子公司								
	嘉能開發股份有限公司	台灣桃園市	新業務開發及投資	263,564	263,564	19,784	263,564	100.00	100.00	215,428	(	11,991	11,991	子公司							
	瑞研材料科技股份有限公司	台灣高雄市	電子零組件製造	68,230	68,230	676	68,230	24.81	(	(	13,582	(	3,995	關聯企業					
CHIA CORPORATION	TARCOOLA TRADING LIMITED	英屬維京群島	投資控股	USD	30,589	USD	30,589	37,100	100.00	RMB	429,052	RMB	32,788	不適用	子公司							
	HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD	11,400	USD	11,400	11,601	100.00	RMB	314,687	RMB	34,643	不適用	子公司							
	CHIAPEX HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD	4,911	USD	4,911	4,851	100.00	RMB	49,052	(RMB	17,818	不適用	子公司							
	CHIA-RUI HOLDING LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD	23,807	USD	21,257	23,659	100.00	RMB	121,279	(RMB	17,217	不適用	子公司							
	SUNNY BLUE LIMITED	薩摩亞群島	投資控股	USD	-	USD	5,500	-	-	RMB	-	RMB	1,242	不適用	子公司							
嘉能開發股份有限公司	能巨科技股份有限公司	台灣桃園市	電子零組件製造	15,496	15,496	1,500	15,496	50.00	50.00	11,587	(	866	不適用	子公司							
	連瑪開發股份有限公司	台灣桃園市	電子材料及照明設備銷售	15,000	15,000	1,500	15,000	100.00	100.00	1,816	(	1,979	不適用	子公司							
	九鼎創業投資股份有限公司	台灣台北市	創業投資	100,000	100,000	10,000	100,000	12.50	12.50	110,937		26,324	不適用	關聯企業								
連瑪開發股份有限公司	嘉彰株式會社	日本	電子材料及照明設備銷售	JPY	10,000	JPY	10,000	0.2	100.00	1,096	(JPY	5,850	不適用	子公司								

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註二：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註三：瑞研材料科技股份有限公司於 106 年 5 月進行現金增資發行新股，本公司及子公司未參與認購，致喪失對其之控制。

註四：SUNNY BLUE LIMITED 於 106 年 11 月清算剩餘股本至 CHIA CORPORATION 並予以註銷。

嘉彰股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末自累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額	本期末匯出或收回金額	本期末自累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期末認列損益(註一及註三)	本期末帳面價值(註三)	截至本期末已投資	止本期收回
嘉彰科技(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	\$ 1,308,685 (RMB 287,339)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 TARCOOLA TRADING LIMITED 再由其投入營運資金	\$ 896,937 (USD 30,139)	\$ 896,937 (USD 30,139)	\$ -	\$ -	\$ 147,670 (RMB 32,777)	100.00%	100.00%	\$ 147,670 (RMB 32,777)	\$ 1,936,031 (RMB 425,081)	\$ 252,219 (RMB 55,378)	
寧波嘉彰電子五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	313,286 (RMB 68,786)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	190,464 (USD 6,400)	190,464 (USD 6,400)	-	-	155,879 (RMB 34,599)	100.00%	100.00%	155,879 (RMB 34,599)	1,054,895 (RMB 231,616)	147,529 (RMB 32,392)	
嘉詮精密五金(蘇州)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	160,300 (RMB 35,196)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIAPEX HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	146,151 (USD 4,911)	146,151 (USD 4,911)	-	-	79,190 (RMB -17,577)	100.00%	100.00%	79,190 (RMB -17,577)	28,429 (RMB 6,242)	68,318 (RMB 15,000)	
東莞泉睿精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	346,638 (RMB 76,109)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	156,240 (USD 5,250)	156,240 (USD 5,250)	-	-	80,843 (RMB -17,944)	100.00%	100.00%	80,843 (RMB -17,944)	500,758 (RMB 109,948)	-	
南京嘉展精密電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	323,256 (RMB 70,975)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 HUGE LINE INTERNATIONAL LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	1,104 (RMB 245)	100.00%	100.00%	1,104 (RMB 245)	359,022 (RMB 78,828)	-	
蘇州嘉興精密五金電子有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	-	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 SUNNY BLUE LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	5,037 (RMB 1,118)	-	-	5,037 (RMB 1,118)	-	-	
佛山嘉彰精密五金有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	363,640 (RMB 79,842)	經由 CHIA CORPORATION 間接投資 CHIA-RUI HOLDING LIMITED 再由其投入營運資金	-	-	-	-	2,325 (RMB 516)	100.00%	100.00%	2,325 (RMB 516)	14,215 (RMB 3,121)	-	
佛山嘉彰貿易有限公司	銷售 3C 產品相關配件	12,525 (RMB 2,750)	經由佛山嘉彰精密五金有限公司投入營運資金	-	-	-	-	36 (RMB -8)	100.00%	100.00%	36 (RMB -8)	59 (RMB 13)	-	
嘉彰科技(重慶)有限公司	資訊、光電金屬沖壓零件生產及銷售	72,872 (RMB 16,000)	經由嘉彰科技(蘇州)有限公司投入營運資金	-	-	-	-	-	100.00%	100.00%	-	72,872 (RMB 16,000)	-	

本期末陸地匯出金額	\$ 1,389,792 (USD 46,700)	本期末陸地匯出金額	\$ 3,057,304 (USD 102,732)	本期末陸地匯出金額	\$ 3,971,577 (註二)	本期末陸地匯出金額	\$ 3,971,577 (註二)
-----------	------------------------------	-----------	-------------------------------	-----------	-------------------	-----------	-------------------

註一：投資損益認列基礎除佛山嘉彰貿易有限公司係依據同期間未經會計師查核之財務報表認列外，係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

註二：係按淨值之 60% 計算。

註三：編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註四：蘇州嘉興精密五金電子有限公司已於 106 年 11 月經投審會核備清算剩餘股本至 CHIA CORPORATION 並予以註銷。

會計師查核報告

嘉彰股份有限公司 公鑒：

查核意見

嘉彰股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達嘉彰股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與嘉彰股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對嘉彰股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對嘉彰股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採權益法之投資－備抵存貨跌價損失評估

民國 106 年 12 月 31 日採用權益法之投資及採用權益法之投資帳面金額為 6,545,207 仟元，占資產總額 83%。採用權益法之投資中，部分子公司之存貨金額係屬重大，加上存貨價值受到需求市場的波動及產業技術快速變化而可能導致存貨淨變現價格下跌，以致發生存貨跌價損失，影響採權益法認列之子公司損益份額。

另計算存貨淨變現價值之估計涉及管理階層之主觀判斷。因此本會計師特別關注應符合國際會計準則（IAS 2）中有關成本與淨變現價值孰低衡量，以及管理階層對其提列備抵存貨跌價損失金額之合理性。有關存貨之會計政策，請詳個體財務報告附註四。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序包括瞭解及評估公司存貨內部控制制度之設計及執行有效性。取得管理階層期末存貨成本與淨變現價值孰低評價資料，評估並驗證計算淨變現價值所採用基本假設之合理性，據以核算備抵存貨跌價損失金額之正確性。另透過觀察年底存貨盤點，瞭解存貨狀況，以評估過時或呆滯存貨是否已依會計政策提列備抵存貨跌價損失，並與管理階層評估討論，以確定備抵存貨損失之提列是否足夠。

管理階層及治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估嘉彰股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算嘉彰股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

嘉彰股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對嘉彰股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使嘉彰股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致嘉彰股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於嘉彰股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成嘉彰股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對嘉彰股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 堯 麟

黃堯麟



會計師 吳 美 慧

吳美慧



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060004806 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 20 日



民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 269,432	3	\$ 12,490	-
1170	應收票據及帳款（附註四及七）	436,024	6	399,803	5
130X	存貨（附註四及八）	23,148	-	22,435	-
1410	預付款項	15,861	-	32,073	1
1476	其他金融資產－流動（附註四、六及二三）	114,300	1	95,800	1
1479	其他流動資產（附註四及二二）	42,125	1	41,603	1
11XX	流動資產總計	<u>900,890</u>	<u>11</u>	<u>604,204</u>	<u>8</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四、九及十）	37,725	1	37,725	-
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十）	6,545,207	83	6,880,663	87
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及二三）	341,269	4	348,423	4
1760	投資性不動產（附註四、十二及二三）	57,875	1	58,500	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及十八）	3,223	-	6,154	-
1990	其他非流動資產（附註四及十五）	10,622	-	14,131	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,995,921</u>	<u>89</u>	<u>7,345,596</u>	<u>92</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,896,811</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,949,800</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十三）	\$ 566,000	7	\$ 148,500	2
2110	應付短期票券（附註十三）	149,986	2	149,961	2
2150	應付票據（附註十四）	122,519	2	92,710	1
2170	應付帳款（附註十四及二二）	53,550	1	65,483	1
2200	其他應付款（附註二二）	94,867	1	254,611	3
2230	本期所得稅負債（附註四）	14,689	-	2,974	-
2300	其他流動負債（附註二二）	85,665	1	212,883	3
21XX	流動負債總計	<u>1,087,276</u>	<u>14</u>	<u>927,122</u>	<u>12</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債（附註四及十八）	189,605	2	263,542	3
2645	存入保證金	635	-	635	-
2650	採用權益法之投資貸餘（附註四及十）	-	-	4,919	-
25XX	非流動負債總計	<u>190,240</u>	<u>2</u>	<u>269,096</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,277,516</u>	<u>16</u>	<u>1,196,218</u>	<u>15</u>
	權益（附註四及十六）				
3110	普通股股本	1,423,676	18	1,423,676	18
3200	資本公積	2,838,012	36	2,838,012	36
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	577,565	7	545,011	7
3320	特別盈餘公積	343,684	5	343,684	4
3350	未分配盈餘	1,750,186	22	1,746,757	22
3300	保留盈餘總計	2,671,435	34	2,635,452	33
3400	其他權益	(313,828)	(4)	(143,558)	(2)
3XXX	權益總計	<u>6,619,295</u>	<u>84</u>	<u>6,753,582</u>	<u>85</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 7,896,811</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,949,800</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四及二二）	\$ 823,766	100	\$ 847,970	100
5110	銷貨成本（附註四、八、十七及二二）	<u>571,583</u>	<u>70</u>	<u>649,480</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>252,183</u>	<u>30</u>	<u>198,490</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註四及十七）				
6100	推銷費用	32,352	4	39,559	5
6200	管理費用	154,633	19	146,151	17
6300	研究發展費用	<u>54,762</u>	<u>6</u>	<u>43,696</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>241,747</u>	<u>29</u>	<u>229,406</u>	<u>27</u>
6900	營業淨利（損）	<u>10,436</u>	<u>1</u>	<u>(30,916)</u>	<u>(4)</u>
	營業外收入及支出（附註四）				
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額（附註五）	216,206	26	398,483	47
7100	利息收入（附註二二）	2,743	-	2,078	-
7230	外幣兌換損失（附註二五）	(12,085)	(1)	(10,075)	(1)
7510	利息費用（附註二二）	(4,666)	-	(4,635)	-
7590	其他利益及損失（附註十、十七及二二）	<u>26,636</u>	<u>3</u>	<u>2,855</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>228,834</u>	<u>28</u>	<u>388,706</u>	<u>46</u>
7900	稅前淨利	239,270	29	357,790	42
7950	所得稅（利益）費用（附註四及十八）	<u>(10,264)</u>	<u>(1)</u>	<u>32,248</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	<u>249,534</u>	<u>30</u>	<u>325,542</u>	<u>38</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四)				
8360	後續可能重分類至損益之 項目：				
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(\$ 172,048)	(21)	(\$ 531,931)	(63)
8380	採用權益法之子公 司、關聯企業及合 資之其他綜合損益 份額				
8381	採用權益法認列 子公司、關聯 企業及合資之 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	(529)	-	-	-
8382	採用權益法認列 子公司、關聯 企業及合資之 備供出售金融 資產未實現損 益	2,307	1	6,061	-
8300	本年度其他綜合損益 合計	(170,270)	(20)	(537,992)	(63)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 79,264	10	(\$ 212,450)	(25)
	每股盈餘 (附註十九)				
9750	基 本	\$ 1.75		\$ 2.26	
9850	稀 釋	\$ 1.74		\$ 2.25	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓





民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	其他權益項目	國外營運機構換算之兌換差額	未實現金融資產出售	庫藏股票	權益總額	股本	資本公積	保	留	盈	除	其他權益項目		
												財務報表換算之兌換差額	未實現金融資產出售	庫藏股票	權益總額
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 149,203	\$ 1,492,026	\$ 2,929,484	\$ 545,011	\$ 343,684	\$ 1,600,258	\$ 9,732	\$ 33,172	\$ 7,271,725				
B5	104 年度盈餘指撥及分配： 普通股現金股利	-	-	-	-	(179,043)	-	-	-	-	(179,043)			
D1	105 年度淨利	-	-	-	-	325,542	-	-	-	-	325,542			
D3	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,061)	-	-	(6,061)			
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	325,542	-	(6,061)	-	-	(6,061)			
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
L3	庫藏股註銷	(6,835)	(68,350)	(91,472)	-	-	-	-	-	-	-			
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	142,368	1,423,676	2,838,012	545,011	343,684	1,746,757	(147,229)	-	3,671	6,753,582			
B1	105 年度盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積	-	-	-	32,554	-	(32,554)	-	-	-	-			
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	-	(213,551)	-	-	-	-			
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	249,534	-	-	-	-	249,534			
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(172,577)	-	2,307	(170,270)			
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	249,534	-	(172,577)	-	2,307	79,264			
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	142,368	1,423,676	2,838,012	577,565	343,684	1,750,186	(319,806)	-	5,978	6,619,225			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 239,270	\$ 357,790
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A22300	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	(216,206)	(398,483)
A20100	折舊費用	28,039	28,085
A20200	攤銷費用	23,317	16,593
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(9,459)	(8,153)
A23200	處分採用權益法之投資利益	(8,914)	-
A20900	利息費用	4,666	4,635
A21200	利息收入	(2,743)	(2,078)
A23700	資產減損（迴轉利益）損失	(2,158)	11,852
A24100	未實現外幣兌換損失	472	1,981
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	72,000
A31130	應收票據	1,327	(1,119)
A31150	應收帳款	(50,401)	155,928
A31200	存 貨	1,445	(4,369)
A31230	預付款項	16,212	82,559
A31240	其他流動資產	(19,364)	(25,763)
A32130	應付票據	29,809	(14,335)
A32150	應付帳款	(11,283)	(31,304)
A32180	其他應付款	(147,437)	8,297
A32230	其他流動負債	(127,218)	(11,825)
A33000	營運產生之現金流（出）入	(250,626)	242,291
A33500	支付之所得稅	(14,989)	(14,990)
A33100	收取之利息	<u>2,392</u>	<u>2,559</u>
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	<u>(263,223)</u>	<u>229,860</u>
	投資活動之現金流量		
B07600	收取之股利	306,349	118,030
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	45,000	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 20,323)	(\$ 26,507)
B06500	其他金融資產(增加)減少	(18,500)	87,950
B02800	處分不動產、廠房及設備	9,672	9,067
B06700	其他非流動資產增加	(615)	(959)
B05400	取得投資性不動產	(150)	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(17,280)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>321,433</u>	<u>170,301</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	417,500	(53,500)
C04500	發放現金股利	(213,551)	(179,043)
C05600	支付之利息	(5,242)	(5,797)
C00500	應付短期票券增加(減少)	25	(49,973)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(126,650)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>198,732</u>	<u>(414,963)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	256,942	(14,802)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>12,490</u>	<u>27,292</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 269,432</u>	<u>\$ 12,490</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋貴修



經理人：宋貴修



會計主管：鄭力銓



嘉彰股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，均以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

嘉彰股份有限公司（以下稱「本公司」）於 74 年 9 月設立，主要從事於各種精密機械、相關機械零件模具、機械鋼模配件及電腦週邊設備之製造、加工及買賣業務。

本公司股票自 100 年 6 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列（迴轉）減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二二。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變。

分類為備供出售金融資產之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 應改按公允價值衡量，並選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動	\$ -	\$ 30,776	\$ 30,776
以成本衡量之金融 資產－非流動	37,725	(37,725)	-
採用權益法之投資	6,545,207	28,419	6,573,626
資產影響	<u>\$ 6,582,932</u>	<u>\$ 21,470</u>	<u>\$ 6,604,402</u>
保留盈餘	\$ 2,671,435	\$ 6,117	\$ 2,677,552
其他權益	(313,828)	15,353	(298,475)
權益影響	<u>\$ 2,357,607</u>	<u>\$ 21,470</u>	<u>\$ 2,379,077</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分則列為籌資活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊），減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(2) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、其他應收款及存出保證金等）

係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回

之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購

置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊，管理階層必須基於歷史經驗及其他視為攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

採權益法之投資其備抵存貨跌價損失

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果，導致本公司採權益法之子公司須額外認列或迴轉跌價損失，影響本公司認列採權益法認列之子公司損益份額。

六、現金及約當現金

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	\$223,200	\$ -
銀行支票及活期存款	46,217	12,475
零用金	<u>15</u>	<u>15</u>
	<u>\$269,432</u>	<u>\$ 12,490</u>

截至106年及105年12月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為39,300仟元及20,800仟元，係分類為其他金融資產—流動。106年及105年12月31日原始到期日超過3個月之定期存款市場利率分別為年利率1.01%及1.08%~1.17%。

七、應收票據及帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 435,888	\$ 398,340
應收票據	<u>136</u>	<u>1,463</u>
	<u>\$ 436,024</u>	<u>\$ 399,803</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為150~180天，對未付款之應收帳款均不予計息。本公司於評估應收帳款可回收性時，係考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過150天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期超過150天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於逾期在30天至150天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

本公司於資產負債表日已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
30天以下	\$ -	\$ -
30至90天	5,534	2,486
90至120天	-	-
120至150天	-	2
151天以上	<u>559</u>	<u>14</u>
合計	<u>\$ 6,093</u>	<u>\$ 2,502</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

八、存貨

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
製成品	\$ 14,726	\$ 14,283
在製品	5,248	3,911
原物料	<u>3,174</u>	<u>4,241</u>
	<u>\$ 23,148</u>	<u>\$ 22,435</u>

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為571,583仟元及649,480仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益2,158仟元及存貨值跌價損失1,752仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

九、以成本衡量之金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
國內未上市(櫃)普通股	<u>\$ 37,725</u>	<u>\$ 37,725</u>
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 37,725</u>	<u>\$ 37,725</u>

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、採用權益法之投資及採用權益法之投資貸餘

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
投資子公司	<u>\$ 6,545,207</u>	<u>\$ 6,875,744</u>

(一) 投資子公司－採用權益法之投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 5,681,097</u>	<u>\$ 6,016,878</u>
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	648,682	617,126
嘉能開發股份有限公司	<u>215,428</u>	<u>246,659</u>
	<u>\$ 6,545,207</u>	<u>\$ 6,880,663</u>

(二) 投資子公司－採用權益法之投資貸餘

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
瑞研材料科技股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,919)</u>

	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
CHIA CORPORATION	100.00%	100.00%
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	100.00%	100.00%
嘉能開發股份有限公司	100.00%	100.00%
瑞研材料科技股份有限公司	24.81%	60.18%

瑞研材料科技股份有限公司（瑞研材料）於 106 年 5 月進行現金增資發行新股，本公司未參與認購，增資後本公司所持有之股權由 60.18%降為 24.81%，致喪失對其之控制能力，瑞研材料轉成為本公司之關聯企業，處分瑞研材料之相關資訊，請參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二三。

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，除瑞研材料外，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司因瑞研材料所生產之產品於市場上銷售情形欠佳，經評估後於 105 年度認列減損損失 10,100 仟元。

(三) 投資關聯企業

	106年度	105年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	\$ -	(\$ 2,760)
本年度其他綜合損益	-	-
本年度綜合損益總額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,760)</u>

採用權益法之關聯企業投資及本公司對其所享有之損益，係按未經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。自瑞研材料未經查核之財務報告摘錄當年度及累積未認列損失份額如下：

	106年度
未認列關聯企業損失份額	
— 當年度金額	(\$ <u>2,043</u>)
— 累積金額	(\$ <u>2,043</u>)

本公司對奇美車電股份有限公司，於104年度原採權益法評價，105年8月因未依持股比例增資關聯企業而喪失重大影響，本公司於增資日持有18.72%之權益，公允價值為37,725仟元，變更為以成本衡量之金融資產。

十一、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	辦	公	設	備	什	項	設	備	合	計	
<u>成</u>																				
<u>本</u>																				
105年1月1日餘額	\$185,000		\$145,782			\$340,288				\$ 19,413				\$ 14,066					\$704,549	
增 添	-		1,807			22,247				351				2,102					26,507	
處 分	-		(46)			(44,430)				(209)				-					(44,685)	
105年12月31日餘額	<u>\$185,000</u>		<u>\$147,543</u>			<u>\$318,105</u>				<u>\$ 19,555</u>				<u>\$ 16,168</u>					<u>\$686,371</u>	
<u>累</u>																				
<u>計</u>																				
<u>折</u>																				
<u>舊</u>																				
<u>及</u>																				
<u>減</u>																				
<u>損</u>																				
105年1月1日餘額	\$ -		\$ 39,763			\$287,085				\$ 16,665				\$ 10,891					\$354,404	
處 分	-		(45)			(43,517)				(209)				-					(43,771)	
折舊費用	-		3,953			20,785				1,198				1,379					27,315	
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 43,671</u>			<u>\$264,353</u>				<u>\$ 17,654</u>				<u>\$ 12,270</u>					<u>\$337,948</u>	
105年12月31日淨額	<u>\$185,000</u>		<u>\$103,872</u>			<u>\$ 53,752</u>				<u>\$ 1,901</u>				<u>\$ 3,898</u>					<u>\$348,423</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	什 項 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
106年1月1日餘額	\$185,000	\$147,543	\$318,105	\$ 19,555	\$ 16,168	\$686,371
增 添	-	2,307	17,926	67	23	20,323
處 分	-	(65)	(28,135)	(121)	(33)	(28,354)
106年12月31日餘額	<u>\$185,000</u>	<u>\$149,785</u>	<u>\$307,896</u>	<u>\$ 19,501</u>	<u>\$ 16,158</u>	<u>\$678,340</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 43,671	\$264,353	\$ 17,654	\$ 12,270	\$337,948
處 分	-	(64)	(27,963)	(106)	(8)	(28,141)
折舊費用	-	3,988	21,501	1,006	769	27,264
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,595</u>	<u>\$257,891</u>	<u>\$ 18,554</u>	<u>\$ 13,031</u>	<u>\$337,071</u>
106年12月31日淨額	<u>\$185,000</u>	<u>\$102,190</u>	<u>\$ 50,005</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 3,127</u>	<u>\$341,269</u>

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物

廠房主建物 20至45年

機電動力設備 15至20年

其 他 5至8年

機器設備 1至10年

辦公設備 2至5年

什項設備 2至10年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二三。

十二、投資性不動產

除認列折舊費用外，投資性不動產於106及105年度並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按45年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產座落於桃園市蘆竹區大豐街，因該地段偏遠，致市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

本公司之投資性不動產係屬自有權益。有關本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二三。

十三、借 款

(一) 短期借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$354,000	\$ 58,500
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>212,000</u>	<u>90,000</u>
	<u>\$566,000</u>	<u>\$148,500</u>
利 率	0.88%~1.10%	0.92%~1.20%

上述擔保借款係以土地、建築物及投資性不動產作為擔保品，請參閱附註二三。

(二) 應付短期票券

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付商業本票	\$150,000	\$150,000
減：應付短期票券折價	(<u>14</u>)	(<u>39</u>)
	<u>\$149,986</u>	<u>\$149,961</u>
利 率	0.49%	0.53%

上述應付商業本票係以定存單作為擔保品，請參閱附註二三。

十四、應付票據及應付帳款

應付帳款皆不加計利息。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休日前6個月平均工資計算。本公司每月按員工薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內

預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

本公司於 103 年度適用確定福利計畫之員工已全數轉為適用確定提撥計畫，因計畫資產之公允價值足以支應確定福利義務現值，因是自 104 年度起不再於帳上認列確定福利成本。

106 及 105 年度本公司分別提撥 77 仟元及 80 仟元至台灣銀行之專戶，該專戶因孳息故 106 及 105 年度公允價值分別增加 42 仟元及 30 仟元。

十六、權益

(一) 股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>142,368</u>	<u>142,368</u>
已發行股本	<u>\$ 1,423,676</u>	<u>\$ 1,423,676</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有 1 表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 600 仟股。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充股本(註1)</u>		
股票發行溢價	\$ 2,784,898	\$ 2,784,898
<u>僅得用以彌補虧損</u> <u>認列對子公司所有權權益變</u> <u>動數(註2)</u>	38,803	38,803
<u>不得作為任何用途</u> <u>員工認股權</u>	<u>14,311</u>	<u>14,311</u>
	<u>\$ 2,838,012</u>	<u>\$ 2,838,012</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(四)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來資金需求及長期財務規劃，公司於年度決算後如有盈餘，於提撥分派股東股利時，現金股利為配發股利總額之百分之十至百分之百，惟此項盈餘分派之種類及比率視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 13 日及 105 年 6 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 32,554	\$ -		
現金股利	213,551	179,043	\$ 1.5	\$1.25761142

本公司 107 年 3 月 20 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 24,953	
現金股利	170,841	\$ 1.2

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 11 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉列保留盈餘之金額為 343,684 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 庫藏股股票

	單位：仟股
	維護公司信用及股東權益 (仟 股)
105 年 1 月 1 日股數	1,366
本年度增加	5,469
本年度減少	(6,835)
105 年 12 月 31 日股數	<u> -</u>

本公司為維護公司信用及股東權益，經董事會分別於 104 年 12 月 8 日及 105 年 3 月 22 日決議，依證券交易法第 28 條之 2 規定，分別於 104 年 12 月 9 日至 105 年 2 月 8 日及 105 年 3 月 23 日至 105 年 5 月 22 日各期間執行買回公司股份 3,000 仟股及 4,000 仟股，並依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」第 2 條規定，訂定買回股份區間價格為 16.05 元~35.05 元及 14.35 元~30.95 元。105 年度本公司買回庫藏股 5,469 仟股，買回成本為 126,650 仟元。

本公司經董事會分別於 105 年 8 月 9 日及 105 年 3 月 22 日決議，將買回以維護公司信用及股東權益為目的之公司股份 3,835 仟股及 3,000 仟股辦理註銷，並決議以 105 年 8 月 10 日及 105 年 3 月 23 日為減資基準日。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、本年度淨利

(一) 其他利益及損失

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	\$ 9,459	\$ 8,153
處分採用權益法投資利益	8,914	-
租金收入	2,058	2,060
減損損失	-	(10,100)
其他	<u>6,205</u>	<u>2,742</u>
	<u>\$ 26,636</u>	<u>\$ 2,855</u>

(二) 折舊及攤銷

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
無形資產及其他	\$ 23,317	\$ 16,593
不動產、廠房及設備	27,264	27,315
投資性不動產	<u>775</u>	<u>770</u>
合計	<u>\$ 51,356</u>	<u>\$ 44,678</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,569	\$ 22,461
營業費用	4,695	4,854
營業外費用	<u>775</u>	<u>770</u>
	<u>\$ 28,039</u>	<u>\$ 28,085</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,205	\$ 10,716
營業費用	<u>4,112</u>	<u>5,877</u>
	<u>\$ 23,317</u>	<u>\$ 16,593</u>

(三) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 8,040	\$ 7,456
薪資費用	230,079	217,815
勞健保費用	15,930	15,014
其他員工福利	7,387	6,244
員工福利費用合計	<u>\$ 261,436</u>	<u>\$ 246,529</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 93,830	\$ 88,740
營業費用	167,606	157,789
	<u>\$ 261,436</u>	<u>\$ 246,529</u>

(四) 員工酬勞及董監酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 且不高於 15% 提撥員工酬勞及不高於 5% 提撥董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 20 日及 106 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	7.19%	4.80%
董監事酬勞	3.36%	2.32%

金 額

	106年度	105年度
員工酬勞	<u>\$ 19,223</u>	<u>\$ 18,643</u>
董監事酬勞	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 52,324	\$ 23,287
未分配盈餘加徵	7,944	-
以前年度之調整	<u>474</u>	<u>(180)</u>
	60,742	23,107
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>(71,006)</u>	<u>9,141</u>
認列於損益之所得稅（利益） 費用	<u>(\$ 10,264)</u>	<u>\$ 32,248</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	<u>\$239,270</u>	<u>\$357,790</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 40,676	\$ 60,824
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	(51,481)	(32,170)
免稅所得	(14,859)	(3,404)
未分配盈餘加徵	7,944	-
稅上不可減除之費損	6,982	7,178
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>474</u>	<u>(180)</u>
認列於損益之所得稅（利益） 費用	<u>(\$ 10,264)</u>	<u>\$ 32,248</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 569 仟元及 33,460 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>			
未實現攤銷費用	\$ 291	\$ 756	\$ 1,047
未實現資產減損損失	670	-	670
未實現存貨跌價損失	821	(367)	454
備抵呆帳	3,400	(3,400)	-
未實現兌換損失	972	80	1,052
	<u>\$ 6,154</u>	<u>(\$ 2,931)</u>	<u>\$ 3,223</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
採權益法認列之國外投資			
資收益—淨額	(\$ 263,327)	\$ 73,950	(\$ 189,377)
確定福利退休計畫	(215)	(13)	(228)
	<u>(\$ 263,542)</u>	<u>\$ 73,937</u>	<u>(\$ 189,605)</u>

105 年度

暫時性差異	年初餘額	認列於損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>			
未實現攤銷費用	\$ 175	\$ 116	\$ 291
未實現資產減損損失	670	-	670
未實現存貨跌價損失	523	298	821
備抵呆帳	3,400	-	3,400
未實現兌換損失	636	336	972
	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 6,154</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
採權益法認列之國外投資			
資收益—淨額	(\$ 253,450)	(\$ 9,877)	(\$ 263,327)
確定福利退休計畫	(201)	(14)	(215)
	<u>(\$ 253,651)</u>	<u>(\$ 9,891)</u>	<u>(\$ 263,542)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$199,338</u>	<u>\$215,038</u>
	(註)	

	106 年度	105 年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	(註)	12.49%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

截至 106 年及 105 年底止，本公司並無屬 86 及以前年度之未分配盈餘。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股盈餘	\$ 1.75	\$ 2.26
稀釋每股盈餘	\$ 1.74	\$ 2.25

用以計算每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$249,534	\$325,542
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	-	-
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$249,534	\$325,542

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	142,368	144,014
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,190	702
員工認股權	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	143,558	144,716

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二十、資本風險管理

本公司持續進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，並藉由支付股利、發行新股及買回股份等方式平衡其整體資本結構。

二一、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融工具如現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產－流動、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值，故未揭露其公允價值。

本公司以成本衡量之金融資產及採用權益法之投資皆為未上市（櫃）公司，因無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

(二) 金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 846,996	\$ 540,834
備供出售金融資產（註2）	37,725	37,725
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	987,557	711,900

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他金融資產—流動、其他應收款（帳列其他流動資產）及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款。財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。本公司並未以投機目的而進行金融工具之交易。財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 85%非以功能性貨幣計價，而進貨金額中約有 11%非以功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二五。

本公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動

1%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值1%時，將使106及105年度稅前淨利減少之金額；當新台幣相對於美元貶值1%時，其稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損益(註)	美 元 貨 幣 之 影 響	
	106年度	105年度
	\$ 6,617	\$ 1,526

註：主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元貨幣計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$337,500	\$ 95,800
—金融負債	715,986	298,461
具現金流量利率風險		
—金融資產	46,217	12,475

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定，主要係針對浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。

106及105年12月31日帳上無浮動利率負債，故未進行敏感度分析。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已減少。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前三大客戶，截至106年及105年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率為75%及83%。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行借款額度 (註)		
— 已動用金額	\$ 212,000	\$ 90,000
— 未動用金額	<u>95,500</u>	<u>532,500</u>
	<u>\$ 307,500</u>	<u>\$ 622,500</u>
有擔保銀行借款額度 (註)		
— 已動用金額	\$ 354,000	\$ 58,500
— 未動用金額	<u>456,000</u>	<u>751,500</u>
	<u>\$ 810,000</u>	<u>\$ 810,000</u>

註：包含本公司與銀行簽訂之共用額度。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製，其不包括利息之現金流量。

106 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 271,571	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 271,571
固定利率工具	<u>715,986</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>715,986</u>
	<u>\$ 987,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 987,557</u>

105 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 413,439	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 413,439
固定利率工具	<u>298,461</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>298,461</u>
	<u>\$ 711,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 711,900</u>

二二、關係人交易

除其他附註所揭露者外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
嘉彰科技(蘇州)有限公司	子公司
寧波嘉彰電子五金有限公司	子公司
嘉能開發股份有限公司	子公司
CHIA CORPORATION	子公司
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	子公司
能巨科技股份有限公司	子公司
連瑪開發股份有限公司	子公司
瑞研材料	關聯企業(106年5月前為子公司)

註：瑞研材料於 106 年 5 月進行現金增資發行新股，本公司未參與認購，致喪失對其之控制。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年度	105年度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ -</u>

本公司與關係人之銷貨交易，係依一般銷售價格及條件辦理，收款期間為月結 60 天至 180 天，非關係人主要為月結 150 天至 180 天，餘其他交易條件與非關係人相當。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	106年度	105年度
子公司	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 63</u>

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款	子公司	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 16</u>

(五) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
其他應收款 (帳列其他流動資產)		
瑞研材料—本金	\$ 24,000	\$ 28,700
瑞研材料—應收利息	<u>325</u>	<u>440</u>
	<u>\$ 24,325</u>	<u>\$ 29,140</u>

關係人類別 / 名稱	106年度	105年度
利息收入		
瑞研材料	<u>\$ 998</u>	<u>\$ 623</u>

(六) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
其他應付款		
CHIA CORPORATION	\$ -	\$ 99,343
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	<u>-</u>	<u>64,740</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$164,083</u>

關係人類別 / 名稱	106年度	105年度
利息費用		
CHIA CORPORATION	\$ 389	\$ 1,132
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	<u>225</u>	<u>725</u>
	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 1,857</u>

本公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。向子公司之借款皆為無擔保借款。

(七) 其他關係人交易

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
代收款(帳列其他流動負債)		
GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED	<u>\$ 84,778</u>	<u>\$208,807</u>
關係人類別 / 名稱	106年度	105年度
租金收入		
子公司	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 132</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	<u>\$ 53,557</u>	<u>\$ 52,548</u>
退職後福利	<u>1,186</u>	<u>1,068</u>
	<u>\$ 54,743</u>	<u>\$ 53,616</u>

二三、質抵押之資產

下列資產已抵押或質押給金融機構作為銀行融資、背書保證額度及發行商業本票之擔保品：

	106年12月31日	105年12月31日
其他金融資產—流動		
質押定存單	\$ 75,000	\$ 75,000
不動產、廠房及設備		
土地	185,000	185,000
建築物	102,191	103,872
投資性不動產	<u>57,875</u>	<u>58,500</u>
	<u>\$420,066</u>	<u>\$422,372</u>

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 為下列子公司提供背書保證額度：

子 公 司	總 額 度	動 用 額 度
GOLDSKY	<u>\$ 535,680</u> (USD 18,000)	<u>\$ -</u>
CHIA CORPORATION	<u>\$ 1,488,000</u> (USD 50,000)	<u>\$ -</u>

(二) 本公司以營業租賃方式租用辦公營業場所，租約於 108 年 1 月底前陸續到期。依租約未來租金支出如下：

年	度	金	額
107年度		\$	306

二五、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 22,606	29.760 (美元:新台幣)	\$ 672,761
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之投資			
美元	USD 21,797	29.760 (美元:新台幣)	648,682
人民幣	RMB 1,247,359	4.5545 (人民幣:新台幣)	5,681,097
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 372	29.760 (美元:新台幣)	11,068

105 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 11,987	32.250 (美元:新台幣)	\$ 386,588
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之投資			
美元	USD 19,136	32.250 (美元:新台幣)	617,126
人民幣	RMB 1,294,231	4.6490 (人民幣:新台幣)	6,016,878
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	USD 7,254	32.250 (美元:新台幣)	233,952

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	106年度		105年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	29.760 (美元:新台幣)	(\$ 12,085)	32.250 (美元:新台幣)	(\$ 10,075)

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

嘉彰股份有限公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供抵押	擔保名稱	保價		對個別對象資金貸與總額(註一)	對個別對象資金貸與總額(註二)
														品名	價值		
0	本公司	瑞研材料科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 24,000	4.00	短期融通	不適用	營業週轉	-	-	\$	\$	661,929	\$ 2,647,718

註一：對個別公司貸與限額，(1)與貸與公司有業務往來及短期融通資金必要者，以不超過貸與公司最近期財務報表淨值 2% 為限，惟資金貸與總額，以不超過公司最近期財務報表淨值的 5% 為限。(2) 聯屬公司有短期融通資金必要者，若為持股非 100% 之個別聯屬公司，以不超過貸與公司淨值 10% 為限；若為持股 100% 者，以不超過貸與公司淨值 20% 為限。

註二：公司資金貸與總額，以不超過公司最近期財務報表淨值的 40% 為限。

嘉彰股份有限公司
為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之金額 (註二)	本期最高背書 保證餘額 (USD)	期末背書 保證餘額 (USD)	實際動支金 額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書 最高 保證 金額 (註二)	證額 對背 書保 證者	屬母子 公司保 證	屬對背 書保 證者 公司	屬對大陸地 區背書保證
		稱	關係											
0	本公司	GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED CHIA CORPORATION	註一	\$ 2,647,718	\$ 535,680 (USD 18,000)	\$ 535,680 (USD 18,000)	\$ -	\$ -	8.09%	\$ 2,647,718	是	否	否	否
			註一	2,647,718	1,488,000 (USD 50,000)	1,488,000 (USD 50,000)	-	803,250 (USD 27,000)	22.48%		是	否	否	否

註一：直接或經由子公司間接持有普通股超過 50% 之被投資公司。

註二：依據本公司背書保證作業程序，本公司對單一企業背書保證之總額以本公司最近期財務報表淨值之 2% 為限，惟對於本公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司不受上述單一企業背書保證總額之限制，且最高限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之 40%。

嘉彰股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	列科	日期	股數 (仟股)	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	備註
本公司	股票 奇美車電股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動		1,872	\$ 37,725	17.82%	\$ 14,870	註一及註二

註一：上市未上市權股票之期末公允價值係以被投資公司最近期之財務報表計算。

註二：期末持有之有價證券未有提供擔保或質押借款之情形。

嘉影股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

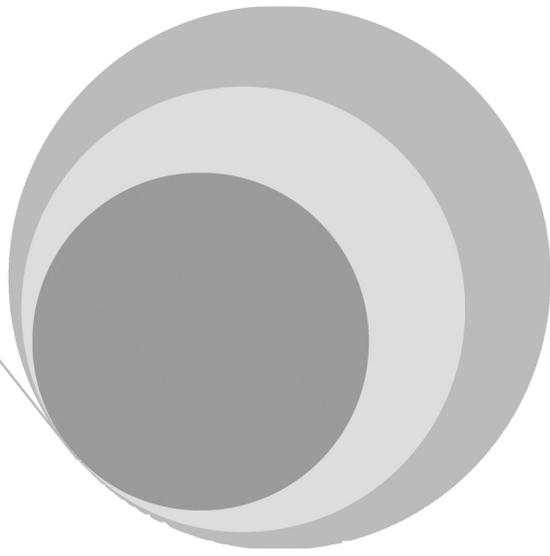
單位：新台幣及外幣仟元

附表四

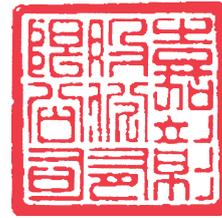
投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所在地區	主要營業項目	原本期	開始投資		金額		末期股數(仟股)	未		持有被投資公司金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
					期	末	年	年		比率(%)	帳面金額				
本公司	CHIA CORPORATION GOLDSKY ENTERPRISES LIMITED 嘉能開發股份有限公司 瑞研材料科技股份有限公司	薩摩亞群島 薩摩亞群島 台灣桃園市 台灣高雄市	投資控股 國際貿易 新業務開發及投資 電子零組件製造	\$	1,513,766	\$	1,513,766	46,740	100.00	\$	5,681,097	RMB	28,237	127,218	子公司
					33,892		33,892	15	100.00		648,682	USD	2,661	80,992	子公司
					263,564		263,564	19,784	100.00		215,428	(	11,991	11,991	子公司
				68,230	68,230	676	24.81	(	13,582)	(	3,995)	3,995	關聯企業(註二)		

註一：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註二：瑞研材料於 106 年 5 月進行現金增資發行新股，本公司未參與認購，增資後本公司所持有之股權由 60.18% 降為 24.81%，致喪失對其之控制能力，處分瑞研材料之相關資訊，請參閱本公司 106 年度合併財務報告附註二三。



嘉彰股份有限公司



董事長 宋貴修



台灣的嘉彰 世界的嘉彰

2018年

